

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

共达电声股份有限公司(以下简称本公司或公司)前身潍坊共达电讯有限公司,经潍坊市对外经济贸易委员会潍外经贸外资字(2001)第126号文批准,由潍坊高科电子有限公司(以下简称潍坊高科)和香港镇贤实业有限公司共同出资设立的中外合资经营企业,山东省人民政府于2001年3月30日颁发了外经贸鲁府潍字(2001)0347号中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书。公司于2001年4月10日在潍坊市工商行政管理局登记注册,取得注册号为“企合潍总字第002742号”的企业法人营业执照。

根据公司2008年7月14日董事会决议和发起人协议规定,原潍坊共达电讯有限公司整体变更为山东共达电声股份有限公司。根据中和正信会计师事务所有限公司出具的中和正信验字(2008)第2-029号验资报告并经全体股东一致确认,以原潍坊共达电讯有限公司截至2008年6月30日经审计后的净资产人民币111,734,982.81元,折合为山东共达电声股份有限公司股本9,000万元,折股余额21,734,982.81元计入公司资本公积,各发起人持股比例不变。2008年8月25日,山东省对外贸易经济合作厅作出鲁外经贸外资字[2008]743号《关于同意潍坊共达电讯有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》,批准潍坊共达电讯有限公司整体变更为山东共达电声股份有限公司。2008年8月26日,山东省人民政府向公司换发了商外资鲁府字(2001)0347号中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书。公司于2008年9月8日召开了创立大会暨第一次股东大会,于2008年9月17日在山东省工商行政管理局办理了变更登记手续,取得了注册号为370700400002483的企业法人营业执照。变更后公司注册资本9,000万元,其中:潍坊高科持有5,076万股,占注册资本的56.40%;香港镇贤实业有限公司持有1,308.60万股,占注册资本的14.54%;华逸成长投资有限公司持有761.40万股,占注册资本的8.46%;福暉有限公司持有657万股,占注册资本的7.30%;福匡有限公司持有657万股,占注册资本的7.30%;山东潍坊晟达投资有限公司持有270万股,占注册资本的3.00%;潍坊金达创业投资有限公司持有180万股,占注册资本的2.00%;上海荣大投资有限公司持有90万股,占注册资本的1.00%。

2010年11月5日,经公司股东大会决议,公司股东上海荣大投资有限公司将其持有的公司股份90万股转让给上海太峰资产管理有限公司;2010年12月21日,经公司股东大会决议,公司股东潍坊金达创业投资有限公司将其持有的公司股份180万股转让给潍坊鑫汇投资担保有限公司。以上两次股份转让后,公司股本及股权结构情况如下:潍坊高科持有5,076万股,占注册资本的56.40%;香港镇贤实业有限公司持有1,308.60万股,占注册资本的14.54%;华逸成长投资有限公司持有761.40万股,占注册资本的8.46%;福暉有限公司持有657万股,占注册资本的7.30%;福匡有限公司持有657万股,占注册资本的7.30%;山东潍坊晟达投资有限公司持有270万股,占注册资本的

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3.00%; 潍坊鑫汇投资担保有限公司持有 180 万股, 占注册资本的 2.00%; 上海太峰资产管理有限公司持有 90 万股, 占注册资本的 1.00%。

2012 年 1 月 21 日, 经中国证券监督管理委员会《关于核准山东共达电声股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2012]104 号)文件批准, 公司向社会公开发行人民币普通股(A股)3,000 万股, 并于 2012 年 2 月 17 日在深圳证券交易所上市交易, 公开发行后股本总额为 12,000 万股。

根据 2013 年 5 月 20 日召开的股东大会决议和 2013 年 5 月 31 日章程修正案的规定, 本公司增加注册资本人民币 120,000,000.00 元, 按每 10 股转增 10 股的比例, 以资本公积向全体股东转增股份总额人民币 120,000,000.00 股, 每股面值 1 元, 变更后的注册资本为人民币 240,000,000.00 元。本次增资由信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审验, 并出具验资报告(XYZH/2012JNA4027-7)。

根据 2014 年 5 月 19 日召开的股东大会决议和章程修正案的规定, 本公司增加注册资本人民币 120,000,000.00 元, 按每 10 股转增 5 股的比例, 以资本公积向全体股东转增股份总额人民币 120,000,000.00 股, 每股面值 1 元, 变更后的注册资本为人民币 360,000,000.00 元。本次增资由信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审验, 并出具验资报告(XYZH/2013JNA2009-4)。

2015 年 5 月 26 日, 公司股东潍坊高科分别与喀什橡树林股权投资有限公司、上海依惠科技发展有限公司、北京一心资本管理有限公司、宫俊等四名受让方签订了股权转让协议, 约定潍坊高科按照 12 元/股的价格将其持有的 100,000,000 股公司股份转让给该四名受让方, 此次股份转让完成后, 潍坊高科持有 5,228 万股, 占股本的 14.52%。

2016 年 5 月 11 日, 公司股东潍坊高科通过深圳证券交易所证券交易系统以竞价交易方式在二级市场增持公司股份 1,800,000 股, 增持金额为 27,610,753.44 元。本次增持后, 潍坊高科持有公司股份数为 54,080,000 股, 占股本的 15.02%。

2016 年 5 月 13 日, 公司股东潍坊高科通过深圳证券交易所证券交易系统以竞价交易方式在二级市场增持公司股份 900,000 股, 增持金额为 13,308,261.54 元。本次增持后, 潍坊高科持有公司股份数为 54,980,000 股, 占股本的 15.27%。

2017 年 12 月 28 日公司股东潍坊高科与潍坊爱声声学科技有限公司(以下简称爱声声学)签署了《潍坊爱声声学科技有限公司与潍坊高科关于山东共达电声股份有限公司股份收购协议》, 潍坊高科将其持有的公司 15.27%的股份全部转让给爱声声学。

2018 年 3 月 6 日, 公司收到潍坊高科通知, 本次协议转让已经中国证券登记结算有限公司深圳分公司完成了过户登记手续并出具了《证券过户登记确认书》。本次证券

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

过户登记完成后,潍坊高科将不再持有公司股份,爱声声学持有公司 54,980,000 股,占公司总股本的 15.27%。

截至 2019 年 6 月 30 日,本公司股份总数为 36,000 万股,其中,无限售条件的流通股为 36,000 万股。

本公司注册地址:潍坊市坊子区凤山路 68 号,公司企业法人营业执照注册号:91370700727553239B。

本公司属电子元器件行业中的电声元器件行业,主营业务为:研发、生产、销售声学元器件,半导体类微机电产品,高精度电子产品模具,电子产品自动化生产设备,与手机、汽车、电脑相关的电声组件或其他衍生产品,与以上技术、产品相关的解决方案和服务、进出口业务(不含分销)。音响、电子烟、汽车中控、仪表盘、后视镜等相关消费类电子、声学产品的研发、制造。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

二、公司吸收合并万魔声学科技有限公司暨关联交易的基本情况

1. 交易基本情况

本次交易前,万魔声学科技有限公司(以下简称万魔声学)通过全资子公司爱声声学持有本公司 15.27%股权(即共达电声 5,498 万股股票),爱声声学为共达电声的控股股东,万魔声学为共达电声的间接控股股东。为便于本次交易的实施,在共达电声吸收合并万魔声学之前,万魔声学将通过吸收合并或直接清算注销爱声声学等方式实现直接持有共达电声 5,498 万股股票。

本次交易中,共达电声拟通过向万魔声学全体股东非公开发行股份的方式收购万魔声学 100%股权,从而对万魔声学实施吸收合并。共达电声为吸收合并方,万魔声学为被吸收合并方。本次吸收合并完成后,万魔声学将注销法人资格,共达电声作为存续公司,将承接(或以其全资子公司承接)万魔声学的全部资产、债权、债务、业务、人员及相关权益;同时,持有的共达电声 5,498 万股股票将相应注销,万魔声学的全体股东将成为共达电声的股东。

根据北京中同华资产评估有限公司出具的中同华评报字(2019)第 020505 号《共达电声股份有限公司拟发行股份购买资产涉及的万魔声学科技有限公司股东全部权益价值资产评估报告》,万魔声学科技有限公司的股东全部权益价值评估结果为 300,660.00 万元。考虑到本次评估基准日后嘉为投资对万魔声学的 3.96 亿元增资款已于 2019 年 5 月 23 日划转到万魔声学账户以及万魔声学向宁波贰期支付 4,278 万元减少公司注册资本,

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

经交易双方协商,本次交易价格定为335,982.00万元。本公司通过向交易对方合计新发行619,892,973股A股股份支付本次吸收合并的全部对价,本次交易不涉及现金支付。

根据本公司2018年11月14日第四届董事会第九次会议通过的《关于公司吸收合并万魔声学科技有限公司暨关联交易方案的议案》等议案,拟通过向万魔声学全体股东非公开发行股票的方式,换股吸收合并万魔声学。本次交易实施之前,万魔声学先通过吸收合并或直接清算注销潍坊爱声声学等方式直接持有公司5,498万股股票。本次吸收合并完成后,公司为存续公司,将承接(或以其全资子公司承接)万魔声学的全部资产、债权、债务、业务、人员及相关权益,万魔声学将注销法人资格,届时万魔声学持有的公司股票也将于本次换股吸收合并完成后予以注销。

本次备考合并为同一控制下企业合并,本次交易双方万魔声学与共达电声的实际控制人均为自然人谢冠宏。共达电声原控股股东为潍坊高科,原实际控制人为赵笃仁、杨进军、董晓民、葛相军。2017年12月,潍坊高科与万魔声学的子公司爱声声学签署了《潍坊爱声声学科技有限公司与潍坊高科电子有限公司关于山东共达电声股份有限公司股份收购协议》,潍坊高科将其持有的共达电声15.27%的股份全部转让给爱声声学,此次股份转让于2018年3月6日完成过户登记手续,公司控股股东变为爱声声学,实际控制人变为谢冠宏。此次股份转让过户登记完成后公司第一大股东及实际控制人发生变化,控股股东变更为爱声声学,实际控制人变更为谢冠宏先生。

2. 拟吸收合并资产基本情况

万魔声学前身系加一联创电子科技有限公司,于2013年10月17日经深圳市经济贸易和信息化委员会《关于设立外资企业加一联创电子科技有限公司的通知》(深经贸信息资字[2013]1727号)批准设立,2013年10月21日取得由深圳市人民政府颁发的批准号为商外资粤深外资证字[2013]5207号的台港澳侨投资企业批准证书,2013年10月25日取得由深圳市市场监督管理局核发的编号为440301503467193的企业法人营业执照。公司成立时注册资本为人民币5,000.00万元,由加一香港有限公司出资设立,本次出资业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所瑞华深圳验字[2014]48090003号《验资报告》验证。

2015年11月19日,根据深圳市市场监督管理局核发的编号为(国)名称变核外字(2015)204号《企业名称变更核准通知书》,经国家工商总局核准,公司名称变更为万魔声学科技有限公司。

2017年6月14日,经公司董事会和股东决定,加一香港有限公司(以下简称“加一香港”)将其持有公司4.67%的股权转让给HKmore Holdings Limited;将其持有公司2.92%的股权转让给深圳万魔冠兴科技企业(有限合伙);将其持有公司2.19%的股权转让给深圳万魔应人科技企业(有限合伙);将其持有公司1.82%的股权转让给深圳万魔

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

人聚科技企业(有限合伙); 将其持有公司 2.19%的股权转让给深圳万魔顺天科技企业(有限合伙); 将其持有公司 0.24%的股权转让给深圳万魔恒青科技企业(有限合伙); 将其持有公司 33.22%的股权转让给 People Better Limited; 将其持有公司 21.02%的股权转让给 Shunwei TMT (Hong Kong) Limited; 其持有公司 5.47%的股权转让给 GGV(1MORE) Limited; 将其持有公司 3.65%的股权转让给 Chance Accord Limited; 将其持有公司 3.65%的股权转让给 Tropical Excellencev (Hong Kong) Limited。公司于 2017 年 7 月 31 日完成了本次股权转让事宜的工商变更登记手续, 本次股权转让后, 公司股权结构变更为:

股东名称	出资金额(万元)	出资比例 (%)
People Better Limited	1,661.1638	33.22
Shunwei TMT(Hong Kong) Limited	1,050.9278	21.02
加一香港有限公司	948.0931	18.96
GGV (1 MORE) Limited	273.4890	5.47
HK more Holdings Limited	233.7054	4.67
Chance Accord Limited	182.3260	3.65
Tropical Excellence (Hong Kong) Limited	182.3260	3.65
深圳万魔冠兴科技企业(有限合伙)	145.8617	2.92
深圳万魔顺天科技企业(有限合伙)	109.3953	2.19
深圳万魔应人科技企业(有限合伙)	109.3953	2.19
深圳万魔人聚科技企业(有限合伙)	91.1628	1.82
深圳万魔恒青科技企业(有限合伙)	12.1538	0.24
合计	5,000.00	100.00

2017 年 12 月 15 日, 根据公司董事会决议和修订后的公司章程, People Better Limited 将其持有公司 15.31%的股权转让给上海驰泰资产管理有限公司, Shunwei TMT(Hong Kong) Limited 将其持有公司 7.13%的股权转让给上海驰泰资产管理有限公司, Shunwei TMT(Hong Kong) Limited 将其持有公司 2.56%的股权转让给宁波永欣贰期股权投资合伙企业(有限合伙), 公司于 2017 年 12 月 21 日完成了本次股权转让事宜外商投资企业变更备案、工商登记变更登记手续, 本次股权转让后, 公司股权结构变更为:

股东名称	出资金额(万元)	出资比例 (%)
上海驰泰资产管理有限公司	1,122.0000	22.44
加一香港有限公司	948.0931	18.96
People Better Limited	895.6638	17.91

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

股东名称	出资金额(万元)	出资比例(%)
Shunwei TMT(Hong Kong) Limited	566.4278	11.33
GGV (1 MORE) Limited	273.4890	5.47
HK more Holdings Limited	233.7054	4.67
Chance Accord Limited	182.3260	3.65
Tropical Excellence (Hong Kong) Limited	182.3260	3.65
深圳万魔冠兴科技企业(有限合伙)	145.8617	2.92
宁波永欣贰期股权投资合伙企业(有限合伙)	128.0000	2.56
深圳万魔顺天科技企业(有限合伙)	109.3953	2.19
深圳万魔应人科技企业(有限合伙)	109.3953	2.19
深圳万魔人聚科技企业(有限合伙)	91.1628	1.82
深圳万魔恒青科技企业(有限合伙)	12.1538	0.24
合 计	5,000.00	100.00

2018年2月6日,根据公司董事会决议和修订后的公司章程,People Better Limited 将其持有公司0.34%的股权转让给深圳鼎天风华科技企业;公司注册资本由5,000.00万元增加至7,168.8047万元,新增注册资本由宁波永欣贰期股权投资合伙企业(有限合伙)、上海驰泰资产管理有限公司、深圳南山鸿泰股权投资基金合伙企业(有限合伙)、国投创合国家新兴产业创业投资引导基金(有限合伙)、置瀚(上海)投资中心(有限合伙)、EASTERN EAGLE INVESTMENT CO., LTD、JMT HOLDINGS LIMITED 货币出资。公司于2018年4月2日完成了本次股权转让和增资事宜的外商投资企业变更备案、工商登记变更登记手续,本次股权转让和增资后,公司股权结构变更为:

股东名称	出资金额(万元)	出资比例(%)
深圳南山鸿泰股权投资基金合伙企业(有限合伙)	1,270.4311	17.72
上海驰泰资产管理有限公司	1,169.3684	16.31
加一香港有限公司	948.0931	13.23
PeopleBetterLimited	878.6638	12.26
ShunweiTMT(HongKong)Limited	566.4278	7.90
置瀚(上海)投资中心(有限合伙)	317.6078	4.43
国投创合国家新兴产业创业投资引导基金(有限合伙)	317.6078	4.43
GGV(1MORE)Limited	273.4890	3.81
HKmoreHoldingsLimited	233.7054	3.26
TropicalExcellence(HongKong)Limited	182.3260	2.54
ChanceAccordLimited	182.3260	2.54

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

JMTHOLDINGSLIMITED	154.5264	2.16
深圳万魔冠兴科技企业(有限合伙)	145.8617	2.03
宁波永欣贰期股权投资合伙企业(有限合伙)	133.2632	1.86
深圳万魔顺天科技企业(有限合伙)	109.3953	1.53
深圳万魔应人科技企业(有限合伙)	109.3953	1.53
深圳万魔人聚科技企业(有限合伙)	91.1628	1.27
EASTERNEAGLEINVESTMENTCO.,LTD	56.0000	0.78
深圳鼎天风华科技企业	17.0000	0.24
深圳万魔恒青科技企业(有限合伙)	12.1538	0.17
合 计	7,168.8047	100.00

2018年8月10日，根据公司董事会决议和修订后的公司章程，GGV(1MORE)Limited 将其持有公司0.34%的股权转让给Walden CEL More (Hong Kong) Limited, Chance Accord Limited 将其持有公司2.10%的股权转让给Walden CEL More (Hong Kong) Limited, Chance Accord Limited 将其持有公司0.44%的股权转让给Value More Hong Kong Limited, 上海驰泰资产管理有限公司将其持有公司3.49%的股权转让给平潭盈科盛达创业投资合伙企业(有限合伙)，上海驰泰资产管理有限公司将其持有公司1.75%的股权转让给平潭盈科盛隆创业投资合伙企业(有限合伙)，上海驰泰资产管理有限公司将其持有公司3.49%的股权转让给平潭盈科盛通创业投资合伙企业(有限合伙)，上海驰泰资产管理有限公司将其持有公司2.18%的股权转让给平潭王狮盈科创业投资合伙企业(有限合伙)，上海驰泰资产管理有限公司将其持有公司0.87%的股权转让给平潭弘润盈科新材料创业投资合伙企业(有限合伙)，上海驰泰资产管理有限公司将其持有公司2.71%的股权转让给宁波梅山保税港区盈科鸿运创业投资中心(有限合伙)，上海驰泰资产管理有限公司将其持有公司0.82%的股权转让给宁波盈科恒通创业投资中心(有限合伙)，上海驰泰资产管理有限公司将其持有公司1.00%的股权转让给青岛盈科天成创业投资合伙企业(有限合伙)，公司于2018年11月5日完成了本次股权转让事宜外商投资企业变更备案、工商登记变更登记手续，本次股权转让和增资后，公司股权结构变更为：

股东名称	出资金额(万元)	出资比例(%)
深圳南山鸿泰股权投资基金合伙企业(有限合伙)	1,270.4311	17.72
PeopleBetterLimited	878.6638	12.26
加一香港有限公司	948.0931	13.23
ShunweiTMT(HongKong)Limited	566.4278	7.90
WaldenCELMore(HongKong)Limited	424.2360	5.92
国投创合国家新兴产业创业投资引导基金(有限合伙)	317.6078	4.43

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

股东名称	出资金额(万元)	出资比例(%)
置瀚(上海)投资中心(有限合伙)	317.6078	4.43
平潭盈科盛达创业投资合伙企业(有限合伙)	250.3378	3.49
平潭盈科盛通创业投资合伙企业(有限合伙)	250.3379	3.49
HKmore Holdings Limited	233.7054	3.26
宁波梅山保税港区盈科鸿运创业投资中心(有限合伙)	194.0119	2.71
Tropical Excellence(HongKong) Limited	182.3260	2.54
平潭王狮盈科创业投资合伙企业(有限合伙)	156.4612	2.18
JMT HOLDINGS LIMITED	154.5264	2.16
深圳万魔冠兴科技企业(有限合伙)	145.8617	2.03
宁波永欣贰期股权投资合伙企业(有限合伙)	133.2632	1.86
平潭盈科盛隆创业投资合伙企业(有限合伙)	125.1690	1.75
深圳万魔应人科技企业(有限合伙)	109.3953	1.53
深圳万魔顺天科技企业(有限合伙)	109.3953	1.53
深圳万魔人聚科技企业(有限合伙)	91.1628	1.27
青岛盈科天成创业投资合伙企业(有限合伙)	71.6880	1.00
平潭弘润盈科新材料创业投资合伙企业(有限合伙)	62.5845	0.87
宁波盈科恒通创业投资中心(有限合伙)	58.7781	0.82
EASTERN EAGLE INVESTMENT CO.,LTD	56.0000	0.78
Value More HongKong Limited	31.5790	0.43
深圳鼎天风华科技企业	17.0000	0.24
深圳万魔恒青科技企业(有限合伙)	12.1538	0.17
合 计	7,168.8047	100.00

2018年11月8日,根据公司董事会决议和修订后的公司章程,平潭弘润盈科新材料创业投资合伙企业(有限合伙)将其持有公司0.51%的股权转让给青岛盈科天成创业投资合伙企业(有限合伙),宁波梅山保税港区盈科鸿运创业投资中心(有限合伙)将其持有公司1.86%的股权转让给青岛盈科天成创业投资合伙企业(有限合伙);公司注册资本由7,168.8047万元增加至8,011.5427万元,新增注册资本由潍坊凤翔金融投资控股有限公司、嘉兴嘉为投资合伙企业(有限合伙)货币出资,公司于2019年5月17日完成了本次股权转让事宜外商投资企业变更备案、工商登记变更登记手续,本次增资完成后,公司股权结构变更为:

股东名称	出资金额(万元)	出资比例(%)
深圳南山鸿泰股权投资基金合伙企业(有限合伙)	1,270.4311	15.8575

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

加一香港有限公司	948.0931	11.8341
People Better Limited	878.6638	10.9675
嘉兴嘉为投资合伙企业(有限合伙)	763.0041	9.5238
Shunwei TMT (HongKong) Limited	566.4278	7.0701
Walden CEL More (HongKong) Limited	424.2360	5.2953
置瀚(上海)投资中心(有限合伙)	317.6078	3.9644
国投创合国家新兴产业创业投资引导基金(有限合伙)	317.6078	3.9644
平潭盈科盛达创业投资合伙企业(有限合伙)	250.3378	3.1247
平潭盈科盛通创业投资合伙企业(有限合伙)	250.3379	3.1247
HKmore Holdings Limited	233.7054	2.9171
宁波梅山保税港区盈科鸿运创业投资中心(有限合伙)	60.6287	0.7568
Tropical Excellence (HongKong) Limited	182.3260	2.2758
平潭王狮盈科创业投资合伙企业(有限合伙)	156.4612	1.9529
JMT HOLDINGS LIMITED	154.5264	1.9288
深圳万魔冠兴科技企业(有限合伙)	145.8617	1.8206
宁波永欣贰期股权投资合伙企业(有限合伙)	133.2632	1.6634
平潭盈科盛隆创业投资合伙企业(有限合伙)	125.1690	1.5624
深圳万魔顺天科技企业(有限合伙)	109.3953	1.3655
深圳万魔应人科技企业(有限合伙)	109.3953	1.3655
深圳万魔人聚科技企业(有限合伙)	91.1628	1.1379
潍坊凤翔金融投资控股有限公司	79.7339	0.9952
青岛盈科天成创业投资合伙企业(有限合伙)	241.9710	3.0203
平潭弘润盈科新材料创业投资合伙企业(有限合伙)	25.6847	0.3206
宁波盈科恒通创业投资中心(有限合伙)	58.7781	0.7337
EASTERN EAGLE INVESTMENT CO., LTD	56.0000	0.6990
Value More HongKong Limited	31.5790	0.3942
深圳鼎天风华科技企业	17.0000	0.2122
深圳万魔恒青科技企业(有限合伙)	12.1538	0.1517
合 计	8,011.5427	100.00

2019年5月12日，根据公司董事会决议和修订后的公司章程，公司注册资本由8,011.5427万元减少至7,878.2795万元，本次减资不按照股东出资比例减少，由宁波

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

永欣贰期股权投资合伙企业（有限合伙）减少实缴出资 133.2632 万元。本次减资完成后，公司股权结构变更为：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
深圳南山鸿泰股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,270.4311	16.1257
加一香港有限公司	948.0931	12.0343
People Better Limited	878.6638	11.1530
嘉兴嘉为投资合伙企业（有限合伙）	763.0041	9.6849
Shunwei TMT (HongKong) Limited	566.4278	7.1897
Walden CEL More (HongKong) Limited	424.2360	5.3849
置瀚（上海）投资中心（有限合伙）	317.6078	4.0314
国投创合国家新兴产业创业投资引导基金（有限合伙）	317.6078	4.0314
平潭盈科盛通创业投资合伙企业（有限合伙）	250.3379	3.1776
平潭盈科盛达创业投资合伙企业（有限合伙）	250.3378	3.1776
青岛盈科天成创业投资合伙企业（有限合伙）	241.9710	3.0714
HKmore Holdings Limited	233.7054	2.9665
Tropical Excellence (HongKong) Limited	182.3260	2.3143
平潭王狮盈科创业投资合伙企业（有限合伙）	156.4612	1.9860
JMT HOLDINGS LIMITED	154.5264	1.9614
深圳万魔冠兴科技企业（有限合伙）	145.8617	1.8514
平潭盈科盛隆创业投资合伙企业（有限合伙）	125.1690	1.5888
深圳万魔顺天科技企业（有限合伙）	109.3953	1.3886
深圳万魔应人科技企业（有限合伙）	109.3953	1.3885
深圳万魔人聚科技企业（有限合伙）	91.1628	1.1571
潍坊凤翔金融投资控股有限公司	79.7339	1.0121
宁波梅山保税港区盈科鸿运创业投资中心（有限合伙）	60.6287	0.7696
宁波盈科恒通创业投资中心（有限合伙）	58.7781	0.7461
EASTERN EAGLE INVESTMENT CO., LTD	56.0000	0.7108
Value More HongKong Limited	31.5790	0.4008
平潭弘润盈科新材料创业投资合伙企业（有限合伙）	25.6847	0.3260
深圳鼎天风华科技企业	17.0000	0.2158
深圳万魔恒青科技企业（有限合伙）	12.1538	0.1543
合 计	7,878.2795	100.00

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公司统一社会信用代码为: 914403000807604395。

公司法定代表人: 谢冠宏。

公司注册地址: 深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室(入驻深圳市前海商务秘书有限公司)。

公司经营范围: 电子产品的技术开发、技术转让、技术咨询; 电子产品的工业设计; 模具设计; 音响设备、耳机、助听器、对讲机、喇叭模组、计算机软件的技术研发; 电子元器件的技术研发、批发、零售(不涉及外商投资准入特别管理措施)、进出口及相关配套业务(涉及国营贸易、配额、许可证及专项管理规定的商品, 按国家有关规定办理申请后经营)。

三、备考合并财务报表的基本假设及编制方法

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》(2016年修订)及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号—上市公司重大资产重组》(2017年修订)的相关规定, 以本公司的合并财务报表为基础, 依据本次吸收合并完成后的架构编制了最近一年一期的备考合并财务报表, 本备考合并财务报表系根据本公司与相关的吸收合并协议之约定, 并按照以下假设基础编制:

(1) 在本备考财务报表及附注中, 除特别指明外, 下述的“本公司”或“公司”指下列假设下共达电声和拟吸收公司的合并主体。

(2) 本公司备考财务报表以持续经营假设为基础编制, 根据实际发生的交易和事项, 按照《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则, 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

(3) 本备考合并财务报表附注二所述的交易方案能够获得本公司股东大会的批准, 并获得中国证券监督管理委员会等机构的批准。

(4) 本备考合并财务报表, 已业经容诚会计师事务所(特殊普通合伙)审计的万魔声学2018年度及2019年1-6月财务报表, 以及经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审计的共达电声2018年度及2019年1-6月的财务报表为基础, 采用附注四所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

(5) 本备考合并财务报表是假设本次交易方案完成后的公司架构在报告期期初已经存在, 且在本报告期内无重大改变, 以此假定的公司架构为会计主体编制而成, 共达电声按照附注二所述的交易方案吸收合并万魔声学。

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(6) 共达电声吸收合并万魔声学完成后,万魔声学的法人资格及其持有共达电声的全部股份将被注销,共达电声将承继及承接万魔声学的全部资产、负债、合同及其他一切权利与义务。本备考合并财务报表范围为本次吸收合并的全部资产、负债以及本公司原合并范围内的各独立法人实体。

(7) 考虑到备考合并财务报表的编制基础和特殊使用目的,本备考合并财务报表只列示备考合并资产负债表、备考合并利润表,而未编制备考合并现金流量表和备考股东权益变动表。

(8) 备考合并财务报表未考虑相关股权变更和投入过程中所涉及的各项税费等费用支出。

(9) 万魔声学与小米集团采用利润分成的合作模式,本次重组成功后,将来执行新收入准则,我们对现行会计政策进行评估,收入确认执行的会计政策可能与现行政策不同。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

五、重要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司营业周期为12个月,并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本公司在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- 1) 确认单独所持有的资产,以及按其份额确认共同持有的资产;
- 2) 确认单独所承担的负债,以及按其份额确认共同承担的负债;
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- 5) 确认单独所发生的费用,以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10. 金融工具

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量:①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关交易费用直接计入当期损益;②对于其他类别的金融资产和金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的,表明持有目的是交易性的:①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的,主要是为了近期内出售或回购;②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式;③属于衍生工具,但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外

(1) 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式,以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的,直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产;能够通过现金流量特征测试的,其分类取决于管理金融资产的业务模式,以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时,累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具,以公允价值计量且其变动计入当期损益,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,列示为交易性金融资产。

(2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产,但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的,列示为其他权益工具投资,相关公允价值变动不得结转至当期损益,且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。

(3) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时,金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:①该项指定能够消除或显著减少会计错配;②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出,不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债,由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额,计入其他综合收益;其他公允价值变动,计入当期损益。该金融负债终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、长期应付款。对于此类金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(5) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(6) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括:通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;货币时间价值;在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具,以市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时,使用不可观察输入值。

11. 应收票据

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础,对上述各项目计提减值准备并确认信用减值损失。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 简化处理方法选择

对于不含重大融资成分的应收款项,本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项,本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单独评价信用风险,如:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。

基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:

组合分类	预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
商业承兑汇票	按照预期损失率计提减值准备,与应收账款的组合划分相同

本公司在资产负债表日计算应收票据预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收票据减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为应收票据减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关应收票据无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收票据”。若核销金额大于已计提的损失准备,按期差额借记“信用减值损失”。

12. 应收账款

(1) 减值准备的确认方法

公司以预期信用损失为基础,对上述各项目计提减值准备并确认信用减值损失。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 简化处理方法选择

对于不含重大融资成分的应收款项,本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项,本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单独评价信用风险,如:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。

对于应收账款,无论是否包含重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司按类似信用风险特征进行组合,并基于所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,对应收账款预期损失准备率进行估计如下:

账龄	预期损失准备率(%)	
	应收票据	应收账款
1年以内	5	5
1-2年	10	10
2-3年	50	50
3年以上	100	100

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按期差额借记“信用减值损失”。

13. 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法:

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备:1)信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;2)信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;3)购买或源生已发生信用减值的金融资产,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司按类似信用风险特征进行组合,并基于所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,对其他应收款预期损失准备率进行估计如下:

账龄	预期损失准备率(%)
1年以内	5
1-2年	10
2-3年	50
3年以上	100

14. 存货

(1) 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、低值易耗品、在产品、自制半成品、库存商品、委托加工物资、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法:

存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品领用时采用五五摊销法。

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 存货可变现净值和跌价准备的计提方法

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按照单个存货项目的成本高于可变现净值的差额提取,对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

15. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资,是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算,其会计政策详见附注五、10“金融工具”。

共同控制,是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响,是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 以上但低于 50% 的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、电子设备、运输设备、办公设备和其他设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20	10	4.50
2	机器设备	5-10	10	9.00-18.00

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
3	运输设备	5	10	18.00
4	电子设备	5	10	18.00
5	其他设备	5	10	18.00

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

17. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

18. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、商标等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

20. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

21. 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示,与联营企业和合营企业有关的商誉,包含在长期股权投资的账面价值中。

22. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23. 职工薪酬

本公司职工薪酬为短期薪酬、离职后福利。

短期薪酬主要包括职工工资、福利费、医疗保险费及住房公积金等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险,按照公司承担的风险和义务,为设定提存计划离职后福利。根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

25. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

26. 收入确认原则和计量方法

(1) 收入确认的原则

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认销售商品收入的实现。

本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时,确认劳务收入的实现。在资产负债表日,提供劳务交易的结果能够可靠估计的,按完工百分比法确认相关的劳务收入,完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确定;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

本公司在与交易相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时,确认让渡资产使用权收入的实现。

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 收入确认具体政策

共达电声收入确认具体原则:

国内销售: 根据合同相关条款, 客户收到货物验收入库, 收入金额已经确定, 并已收讫货款或预计可以收回货款; 销售商品的成本能够可靠的计量。

出口销售: 根据合同相关条款, 取得出口报关单或客户验收无异议, 收入金额已经确定, 并已收讫货款或预计可以收回货款; 销售商品的成本能够可靠的计量。

万魔声学收入确认具体原则:

1) 小米集团合作模式

公司根据小米集团(包括小米通讯技术有限公司和小米科技有限责任公司)的订单组织生产, 并在指定时间按订单要求将商品发往小米集团指定仓库, 双方定期对账确认收货情况。小米集团验收合格入库后, 公司根据双方约定的货款结算价格确认发货收入。除此之外, 当小米集团将收到的商品对外销售后, 按照对外实现的销售收入扣减相关成本后的金额按照一定比例与公司进行分成, 公司据此确认分成收入。

2) 声学零部件

公司按订单约定将商品送至客户指定收货地点, 由客户仓库人员在送货单据上签字或盖章确认, 销售商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 公司按月与客户对送货签收情况汇总对账, 公司根据双方确认的对账单确认收入。

3) 电商平台模式

在天猫商城等电商平台进行销售的, 在货物出库且承诺的退货期满后, 依据网络订单确认收入, 在京东、亚马逊等电商平台销售的, 于合同约定结算期依据提供的销售结算单确认销售收入。

4) 经销模式

国内经销: 公司按国内经销商订单约定的交货时间将商品送至客户指定收货地点, 在经销商确认收货且公司取得收款权利时确认销售收入。

国外经销: 公司按国外经销商订单约定的交货时间进行报关, 报关完成时主要风险和报酬转移给客户, 销售商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 公司在商品报关完成时确认收入。

5) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下, 于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

6) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

7) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

27. 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

29. 租赁

本公司作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

本公司作为融资租赁承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

30. 持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

(3) 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

(6) 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件,而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:1) 划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;2) 可收回金额。

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

31. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

1) 财政部于2019年4月30日发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号),对一般企业财务报表格式进行了修订。

公司对2018年12月31日财务报表列报进行重新调整,具体影响如下:

会计政策变更的内容和原因	调整前项目	调整金额	调整后项目	调整金额
根据上述会计政策变更,对财务报表格式	应收票据及应收账款	684,152,495.63	应收票据	16,522,196.84
			应收账款	667,630,298.79

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

会计政策变更的内容和原因	调整前项目	调整金额	调整后项目	调整金额
进行重新列报	应付票据及应付账款	508,682,817.33	应付票据	79,569,377.02
			应付账款	429,113,440.31
	其他流动负债	1,092,313.28	递延收益	1,092,313.28

2) 因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量(2017年修订)》(财会〔2017〕7号)、《企业会计准则第23号—金融资产转移(2017年修订)》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号—套期会计(2017年修订)》(财会〔2017〕9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报(2017年修订)》(财会〔2017〕14号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”),境内上市的企业自2019年1月1日起施行新金融工具相关会计准则。经本公司第四届董事会第十二次会议于2019年3月11日决议通过,本公司按照财政部的要求时间开始执行新金融工具准则。

公司于2019年1月1日按照新金融工具准则的规定对金融工具进行分类和计量,涉及前期比较财务报表数据未进行调整。金融工具原账面价值和2019年1月1日的新账面价值之间的差额,计入2019年度的年初留存收益。

执行上述会计准则导致会计政策的变化对本年财务报表的主要影响如下:在2019年1月1日以前,本公司对于将持有的喀什双子星光文化投资基金企业(有限合伙)7.17%股权划分为可供出售金融资产,并全额计提减值准备。根据修订的新金融工具准则规定,将上述权益性投资划分为其他权益工具投资,原减值准备计入公允价值变动。2018年比较报表已重新表述,对资产总额无影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司本年未发生会计估计变更。

六、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物以及进口货物	16%、13%、6%
城市维护建设税	缴纳的流转税	7%

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

税 种	计税依据	税 率
企业所得税	应纳税所得额	25%、22%、15%
教育费附加	缴纳的流转税	3%
地方教育附加	缴纳的流转税	2%
地方水利建设基金	缴纳的流转税	0.5%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
共达电声股份有限公司	15%
青岛共达智能科技创新中心有限公司	25%
GETTOP EUROPE R&D Aps	22%
深圳市共达电声科技有限公司	25%
万魔声学科技有限公司	15%
加一万摩声学科技(深圳)有限公司	25%
耳一号声学科技(深圳)有限公司	25%
潍坊爱声声学科技有限公司	25%
深圳魔听文化科技有限公司	25%
万魔国际有限公司	按所在国家和地区的规定税率执行
1More Design Limited	按所在国家和地区的规定税率执行
1MORE USA, Inc.	按所在国家和地区的规定税率执行
JMORE LIMITED	按所在国家和地区的规定税率执行
TIINLAB ACOUSTIC TECHNOLOGY INDIA PRIVATE LIMITED	按所在国家和地区的规定税率执行
1MORE ACOUSTIC LTD	按所在国家和地区的规定税率执行
1MORE EUROPE LIMITED	按所在国家和地区的规定税率执行

2. 税收优惠

(1) 共达电声股份有限公司于2017年12月28日通过山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局高新技术企业认定,获发高新技术企业证书(证书编号:R201737000759,有效期3年)。根据《企业所得税法》等相关规定,本公司自2017年起三年内继续享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。

(2) 根据《财政部、国家税务总局关于广东横琴新区福建平潭综合实验区深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》(财税[2014]26号)规定,对设在横琴新区、平潭综合实验区和前海深港现代服务业合作区的鼓励类产业企业

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

减按 15%的税率征收企业所得税,万魔声学科技有限公司符合条件,2016年、2017年、2018年适用 15%的企业所得税税率。2017年10月,万魔声学科技有限公司经深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局批准取得证书编号 GR201744204687 的国家高新技术企业证书,有效期 3 年。

七、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
库存现金	47,380.54	26,677.97
银行存款	265,946,545.77	144,852,856.51
其他货币资金	42,235,847.63	41,149,282.60
合计	308,229,773.94	186,028,817.08
其中:存放在境外的款项总额	52,681,725.16	25,338,728.91

期末其他货币资金中银行承兑保证金余额为 40,246,213.08 元,信用证保证金余额为 456,342.40 元,支付宝保证金余额为 53,000.00 元,存放在第三方支付平台账户余额 1,480,292.15 元。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
银行承兑汇票	1,002,351.87	13,266,800.01
商业承兑汇票	2,912,417.29	3,426,733.51
减:坏账准备	145,620.86	171,336.68
合计	3,769,148.30	16,522,196.84

(2) 截至 2019 年 6 月 30 日无用于质押的应收票据

(3) 截至 2019 年 6 月 30 日已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	34,800,190.53	
合计	34,800,190.53	

(4) 截至 2019 年 6 月 30 日无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 按坏账计提方法分类列示

类别	2019年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	3,914,769.16	100.00	145,620.86	3.72	3,769,148.30
其中: 银行承兑汇票	1,002,351.87	25.60			1,002,351.87
商业承兑汇票	2,912,417.29	74.40	145,620.86	5.00	2,766,796.43
合计	3,914,769.16	100.00	145,620.86	3.72	3,769,148.30

(续)

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	16,693,533.52	100.00	171,336.68	1.03	16,522,196.84
其中: 银行承兑汇票	13,266,800.01	79.47			13,266,800.01
商业承兑汇票	3,426,733.51	20.53	171,336.68	5.00	3,255,396.83
合计	16,693,533.52	100.00	171,336.68	1.03	16,522,196.84

1) 按组合计提应收票据坏账准备

名称	2019年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	1,002,351.87		
商业承兑汇票	2,912,417.29	145,620.86	5.00
合计	3,914,769.16	145,620.86	

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2019年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	862,745,917.39	98.17	44,805,069.52	5.19	817,940,847.87
其中:账龄组合	862,745,917.39	98.17	44,805,069.52	5.19	817,940,847.87
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	16,045,989.93	1.83	10,987,125.50	68.47	5,058,864.43
合计	878,791,907.32	100.00	55,792,195.02	6.35	822,999,712.30

(续)

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	705,393,615.64	98.64	37,763,316.85	5.35	667,630,298.79
其中:账龄组合	705,393,615.64	98.64	37,763,316.85	5.35	667,630,298.79
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	9,740,117.26	1.36	9,740,117.26	100.00	
合计	715,133,732.90	100.00	47,503,434.11	6.64	667,630,298.79

1) 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	2019年6月30日		
	账面余额	预期信用损失	计提比例(%)
1年以内	842,845,634.07	42,141,148.22	5
1-2年	18,494,737.63	1,849,473.76	10

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	2019年6月30日		
	账面余额	预期信用损失	计提比例(%)
2-3年	1,182,196.31	591,098.16	50
3年以上	223,349.38	223,349.38	100
合计	862,745,917.39	44,805,069.52	

2) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2019年6月30日余额	坏账金额	计提比例	计提原因
1	6,058,864.43	1,000,000.00	16.50	预计损失部分
2	4,120,991.82	4,120,991.82	100.00	预计无法收回
3	3,520,716.06	3,520,716.06	100.00	预计无法收回
4	216,831.82	216,831.82	100.00	预计无法收回
5	1,729,659.06	1,729,659.06	100.00	半停产,无还款计划
6	398,926.74	398,926.74	100.00	半停产,无还款计划
合计	16,045,989.93	10,987,125.50	68.47	

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	2019年6月30日余额
1年以内(含1年)	849,042,898.64
1-2年	18,496,742.27
2-3年	6,690,532.11
3年以上	4,561,734.30
合计	878,791,907.32

(3) 本期计提坏账准备金额 8,288,760.91 元,无收回或转回坏账准备。本期无实际核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的 2019 年 6 月 30 日余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019年6月30日余额	账龄	占应收账款 2019年6月30日合计数的比例(%)	坏账准备 2019年6月30日余额
1	300,039,485.25	1年以内	34.14	15,001,974.26
2	167,742,990.72	1年以内	19.09	8,387,149.54
3	60,685,327.58	1年以内、1-2年	6.91	3,736,984.25

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2019年6月30日 余额	账龄	占应收账款2019 年6月30日合计 数的比例(%)	坏账准备2019年 6月30日余额
4	58,895,323.84	1年以内	6.70	2,944,766.19
5	36,624,454.22	1年以内	4.17	1,831,222.71
合计	623,987,581.61		71.01	31,902,096.95

(5) 截至2019年6月30日无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 截至2019年6月30日无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2019年6月30日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	8,382,176.57	98.27	3,814,856.00	80.27
1—2年	125,421.46	1.47	916,747.46	19.29
2—3年	2,458.00	0.03	20,944.24	0.44
3年以上	20,039.76	0.23		
合计	8,530,095.79	100.00	4,752,547.70	100.00

(2) 截至2019年6月30日,本公司按预付对象归集的前五名预付款项金额为5,995,601.92元,占预付款项余额合计数的比例为70.29%。

5. 其他应收款

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	23,146,971.09	449,923,648.61
合计	23,146,971.09	449,923,648.61

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	2019年6月30日账面 余额	2018年12月31日账面 余额
往来款	52,844,326.82	54,785,491.49
处置股权款	12,740,000.00	12,740,000.00
农民工工资保证金	1,490,140.72	1,490,140.72
代垫社保款	1,071,267.64	1,136,220.03
海关保证金		820,848.04
质量保证金	350,000.00	150,000.00
押金	1,805,692.42	1,105,622.35
备用金	709,049.22	1,654,472.16
出口退税款	2,999,046.20	1,907,539.85
员工借款		32,239,280.06
单位借款	4,647,357.86	3,056,047.16
模拟股东增资款		396,000,000.00
股权投资款	2,361,211.96	2,357,262.12
其他		1,169.35
合 计	81,018,092.84	509,444,093.33

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2019年1月1 日余额	3,334,385.44		56,186,059.28	59,520,444.72
2019年1月1 日余额在本期	---	---	---	---
本期计提			8,232.76	8,232.76
本期转回	157,555.73		1,500,000.00	1,657,555.73
2019年6月30 日余额	3,176,829.71		54,694,292.04	57,871,121.75

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	2019年6月30日余额
1年以内	23,838,772.76

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	2019年6月30日余额
1-2年	50,089,423.32
2-3年	6,954,944.76
3年以上	134,952.00
合计	81,018,092.84

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	2018年12月31日	本年变动金额			2019年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	3,334,385.44		157,555.73		3,176,829.71
按单项计提坏账准备	56,186,059.28	8,232.76	1,500,000.00		54,694,292.04
合计	59,520,444.72	8,232.76	1,657,555.73		57,871,121.75

(5) 截至2019年6月30日无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的截至2019年6月30日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019年6月30日余额	账龄	占其他应收款2019年6月30日余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
1	往来款	49,772,750.00	1-2年	61.43	49,772,750.00
2	处置股权款	12,740,000.00	1年以内	15.72	637,000.00
3	单位借款	2,560,330.08	2-3年	3.16	2,560,330.08
4	股权投资款	2,361,211.96	2-3年	2.91	2,361,211.96
5	单位借款	2,087,027.78	1年以内	2.58	104,351.39
合计		69,521,319.82		85.80	55,435,643.43

(7) 截至2019年6月30日无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

6. 存货

(1) 存货分类

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	143,438,393.84	21,830,131.02	121,608,262.82	140,904,965.33	22,225,524.98	118,679,440.35
低值易耗品	5,221,907.65		5,221,907.65	4,218,956.46		4,218,956.46
在产品	14,929,629.79		14,929,629.79	10,612,835.71		10,612,835.71
自制半成品	16,469,074.22	3,270,590.58	13,198,483.64	13,119,411.55	4,560,463.40	8,558,948.15
库存商品	157,728,220.03	9,392,494.33	148,335,725.70	146,881,443.79	15,516,841.37	131,364,602.42
发出商品	12,215,102.88		12,215,102.88	13,502,561.20		13,502,561.20
委托加工物资	1,190,939.09		1,190,939.09	1,264,747.68		1,264,747.68
合 计	351,193,267.50	34,493,215.93	316,700,051.57	330,504,921.72	42,302,829.75	288,202,091.97

(2) 存货跌价准备

项 目	2018年12月31日	本期增加		本期减少		2019年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	22,225,524.98	11,540,658.00		11,936,051.96		21,830,131.02
自制半成品	4,560,463.40	101,073.94		1,390,946.76		3,270,590.58
库存商品	15,516,841.37	5,371,158.07		11,495,505.11		9,392,494.33
合 计	42,302,829.75	17,012,890.01		24,822,503.83		34,493,215.93

(3) 存货跌价准备计提

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销原因
原材料	存货成本与可变现净值孰低	实现对外销售或领用
自制半成品	存货成本与可变现净值孰低	实现对外销售或领用
库存商品	存货成本与可变现净值孰低	实现对外销售或领用

(4) 截至2019年6月30日,存货余额中无借款费用资本化金额。

7. 其他流动资产

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
待抵扣进项税	553,659.81	155,178.95
待认证进项税	11,705,022.67	7,205,896.42
预交税费	3,666,987.41	3,262,202.12
股权投资对价调整		6,620,000.00
银行理财产品	300,000.00	100,000.00
合 计	16,225,669.89	17,343,277.49

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 长期股权投资

被投资单位	2018年12月31日	本期增减变动							2019年6月30日	2019年6月30日减值准备余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业										
北京声加科技有限公司(以下简称北京声加)	4,729,297.63			-223,955.45						4,505,342.18
深圳魔耳智能声学科技有限公司(以下简称魔耳智能)	5,600,000.00	1,000,000.00		-1,371,030.69						5,228,969.31
湖南国声声学科技股份有限公司(以下简称湖南国声)	2,980,000.00			-997,125.02						1,982,874.98
合计	13,309,297.63	1,000,000.00		-2,592,111.16						11,717,186.47

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
其他权益工具投资-成本	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具投资-公允价值变动	-60,000,000.00	-60,000,000.00

(2) 本期非交易性权益工具投资

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
喀什双子星光文化投资基金企业(有限合伙)			60,000,000.00		非交易性
合计			60,000,000.00		

10. 固定资产

项目	2019年6月30日账面价值	2018年12月31日账面价值
固定资产	336,446,001.10	349,635,349.85
固定资产清理		
合计	336,446,001.10	349,635,349.85

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 2018年12月31日	183,363,104.94	453,014,093.79	30,340,269.19	1,235,255.95	4,988,536.54	672,941,260.41
2. 本期增加金额	183,150.00	17,055,499.49	2,463,203.23		46,871.22	19,748,723.94
(1) 购置	183,150.00	16,829,992.95	2,463,203.23		46,871.22	19,523,217.40
(2) 在建工程转入		225,506.54				225,506.54
(3) 所有者投入						
3. 本期减少金额		317,396.68	86,825.18	108,149.07		512,370.93
处置或报废		317,396.68	86,825.18	108,149.07		512,370.93
4. 2019年6月30日	183,546,254.94	469,752,196.60	32,716,647.24	1,127,106.88	5,035,407.76	692,177,613.42
二、累计折旧						
1. 2018年12月31日	50,891,310.51	250,180,975.58	18,557,481.24	961,763.09	2,714,380.14	323,305,910.56

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
2. 本期增加金额	4,272,022.60	26,519,378.97	1,648,321.49	2,659.56	411,272.44	32,853,655.06
(1) 计提	4,272,022.60	26,519,378.97	1,648,321.49	2,659.56	411,272.44	32,853,655.06
(2) 新增						
3. 本期减少金额		282,118.90	78,142.64	67,691.76		427,953.30
处置或报废		282,118.90	78,142.64	67,691.76		427,953.30
4. 2019年6月30日	55,163,333.11	276,418,235.65	20,127,660.09	896,730.89	3,125,652.58	355,731,612.32
三、减值准备						
1. 2018年12月31日						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2019年6月30日						
四、账面价值						
1. 2019年6月30日	128,382,921.83	193,333,960.95	12,588,987.15	230,375.99	1,909,755.18	336,446,001.10
2. 2018年12月31日	132,471,794.43	202,833,118.21	11,782,787.95	273,492.86	2,274,156.40	349,635,349.85

(2) 截至2019年6月30日,房屋及建筑物期末账面价值95,879,792.66元用于抵押借款,参见附注“十六、其他重要事项”。

(3) 截至2019年6月30日,公司不存在个别重大闲置固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
东厂区2#倒班楼	16,011,020.12	正在办理

11. 在建工程

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
在建工程	60,791,301.07	54,903,656.09
工程物资		
合计	60,791,301.07	54,903,656.09

(1) 在建工程情况

项 目	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1#倒班楼	2,811,828.31		2,811,828.31	2,811,828.31		2,811,828.31
3#车间	31,266,582.88		31,266,582.88	31,266,582.88		31,266,582.88
自制设备项目	26,712,889.88		26,712,889.88	20,825,244.90		20,825,244.90
合 计	60,791,301.07		60,791,301.07	54,903,656.09		54,903,656.09

12. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	软件	合计
一、账面原值						
1. 2018年12月31日	100,164,330.50	11,622,694.43	56,669,747.95	39,538,200.00	16,768,542.40	224,763,515.28
2. 本期增加金额					2,838,655.08	2,838,655.08
购置					2,838,655.08	2,838,655.08
其他						
3. 本期减少金额		3,967.76	74,920.34			78,888.10
处置						
其他		3,967.76	74,920.34			78,888.10
4. 2019年6月30日	100,164,330.50	11,618,726.67	56,594,827.61	39,538,200.00	19,607,197.48	227,523,282.26
二、累计摊销						
1. 2018年12月31日	13,125,616.77	8,477,734.90	28,104,824.40	9,888,150.00	10,182,809.78	69,779,135.85
2. 本期增加金额	1,001,842.74	756,000.50	1,997,795.34	1,976,670.00	1,196,414.49	6,928,723.07
计提	1,001,842.74	756,000.50	1,997,795.34	1,976,670.00	1,196,414.49	6,928,723.07
3. 本期减少金额						
处置						
4. 2019年6月30日	14,127,459.51	9,233,735.40	30,102,619.74	11,864,820.00	11,379,224.27	76,707,858.92
三、减值准备						
1. 2018年12月31日			19,031,934.66			19,031,934.66
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额			44,718.66			44,718.66
4. 2019年6月30日			18,987,216.00			18,987,216.00

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	软件	合计
四、账面价值						
1. 2019年6月30日	86,036,870.99	2,384,991.27	7,504,991.87	27,673,380.00	8,227,973.21	131,828,207.34
2. 2018年12月31日	87,038,713.73	3,144,959.53	9,532,988.89	29,650,050.00	6,585,732.62	135,952,444.77

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	5,314,629.04	正在办理

13. 长期待摊费用

项目	2018年12月31日	本期增加	本期摊销	2019年6月30日
车间改造费	4,935,390.93		408,587.53	4,526,803.40
软件服务费	235,723.13		88,396.01	147,327.12
装修费	2,348,946.47	210,453.73	403,656.66	2,155,743.54
代言费	6,304,614.84	9,351,192.97	4,082,646.98	11,573,160.83
其他	1,444,444.48	1,250,000.00	745,833.30	1,948,611.18
合计	15,269,119.85	10,811,646.70	5,729,120.48	20,351,646.07

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019年6月30日		2018年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	53,919,691.25	8,912,685.87	37,937,412.43	6,423,328.30
存货跌价准备	34,493,215.93	5,173,982.39	41,907,807.92	6,335,985.90
政府补助	149,517.38	22,427.61	732,313.26	109,846.99
无形资产减值准备	5,979,053.40	896,858.01	5,979,053.40	896,858.01
未弥补亏损	36,348,875.96	7,538,730.90	30,615,917.04	7,653,979.26
存货中包含的未实现损益	8,762,471.30	1,566,173.27	2,989,148.81	747,287.20
合计	139,652,825.22	24,110,858.05	120,161,652.86	22,167,285.66

(2) 未确认的递延所得税资产

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
----	------------	-------------

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
可抵扣暂时性差异	23,115,445.07	20,835,691.34
可抵扣亏损	148,245,890.00	124,771,911.55
合 计	171,361,335.07	145,607,602.89

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
2019年	1,324,480.10	1,324,480.10
2020年	2,850,141.02	2,850,141.02
2021年	3,649,208.80	3,649,208.80
2022年	54,643,620.78	54,643,620.78
2023年	32,211,645.93	32,211,645.93
2023年之后	53,566,793.37	30,092,814.92
合 计	148,245,890.00	124,771,911.55

15. 其他非流动资产

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
预付设备款	28,102,444.03	15,853,166.15
预付工程款	618,783.29	677,530.06
预付软件款	36,000.00	6,775.00
预付股权投资款	1,508,692.57	2,658,232.57
合 计	30,265,919.89	19,195,703.78

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2019年6月30日	2018年12月31日
保证借款	154,577,486.49	167,300,000.00
抵押借款	111,208,164.06	77,291,297.91
信用借款	35,696,374.15	
质押借款		52,904,949.96
合 计	301,482,024.70	297,496,247.87

(2) 保证借款 154,577,486.49 元

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 2018年6月1日,本公司实际控制人万魔声学科技有限公司与兴业银行股份有限公司潍坊分行签订编号为兴银潍承高保字2018-348号《最高额保证合同》,本合同项下的保证最高本金限额为人民币4000万元整,在该最高本金限额内,不论债权人与债务人发生债权的次数和每次的金额,保证人对该最高本金限额项下的所有债权余额(含本金、利息、罚息、复利、违约金、损害赔偿金、债权人实现债权的费用等)承担连带保证责任。保证额度有效期自2018年6月1日至2019年6月1日止。

2018年7月3日,本公司与兴业银行股份有限公司潍坊分行签订了编号为兴银潍借字2018-146号《流动资金借款合同》,借款金额为1000万元,借款期限自2018年7月3日起至2019年7月2日止,借款利率为5.6550%。

2018年7月13日,本公司与兴业银行股份有限公司潍坊分行签订了编号为兴银潍借字2018-152号《流动资金借款合同》,借款金额为1000万元,借款期限自2018年7月13日起至2019年7月12日止。借款利率为5.6550%。

2018年7月18日,本公司与兴业银行股份有限公司潍坊分行签订了编号为兴银潍借字2018-153号《流动资金借款合同》,借款金额为1000万元,借款期限自2018年7月18日起至2019年7月17日止。借款利率为5.6550%。

截至2019年6月30日,本公司对兴业银行股份有限公司潍坊分行的借款余额为30,000,000.00元。

2) 2018年4月17日,本公司与中国银行股份有限公司潍坊坊子支行签订编号为2018年坊子授字第003号《授信业务总协议》,用于续作贷款、法人账户透支、银行承兑汇票、贸易融资、保函、资金业务及其他授信业务,本授信协议的使用期限为自本协议生效之日起至2019年2月28日止。2018年4月17日,本公司控股股东潍坊爱声声学科技有限公司与中国银行股份有限公司潍坊坊子支行签订了编号为2018年坊子爱声授信保字第002号《最高额保证合同》,为前述授信协议提供连带责任保证,担保债权之最高额本金余额为人民币5000万元整,保证期间为主债权发生期间届满之日起两年。2019年2月20日,本公司与中国银行股份有限公司潍坊坊子支行签订了编号为2019年坊子共达订单融资001号《订单融资业务合同》,属于编号2018年坊子授字第003号《授信业务总协议》项下的单项协议,构成该协议不可分割的组成部分。

2018年7月9日,本公司与中国银行股份有限公司潍坊坊子支行签订了编号为2018年坊子共达借字第002号《流动资金借款合同》,借款金额为人民币1000万元,借款期限自2018年7月11日起至2019年7月10日止。借款利率为5.40%。

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2019年2月27日,本公司与中国银行股份有限公司潍坊坊子支行签订了编号为2019年坊子共达借字第001号《流动资金借款合同》,借款金额为人民币2000万元整,借款期限自2019年2月27日起至2020年2月27日止。借款利率为5.10%。

2019年2月20日,依据与中国银行股份有限公司潍坊坊子支行签订的编号为2019年坊子共达订单融资001号《订单融资业务合同》,本公司向中国银行股份有限公司潍坊坊子支行申请叙作订单融资业务,以本公司提供的与华为终端有限公司销售订单申请融资人民币1000万元,订单融资业务申请书编号为2019年共达订单融资申请书字第001号《订单融资业务申请书》,订单金额17,016,154.38元,订单交付日期2019年5月15日,融资期限174天,自实际放款之日起连续计算,即自2019年2月20日起,至2019年8月13日止。借款利率为4.35%。

2019年2月26日,依据与中国银行股份有限公司潍坊坊子支行签订的编号为2019年坊子共达订单融资001号《订单融资业务合同》,本公司向中国银行股份有限公司潍坊坊子支行申请叙作订单融资业务,以本公司提供的与华为终端有限公司销售订单申请融资人民币1000万元,订单融资业务申请书编号为2019年共达订单融资申请书字第002号《订单融资业务申请书》,订单金额17,354,798.28元,订单交付日期2019年5月22日,融资期限175天,自实际放款之日起连续计算,即自2019年2月26日起,至2018年8月20日止。借款利率为4.35%。

截至2019年6月30日,本公司对中国银行股份有限公司潍坊坊子支行的借款余额为50,000,000.00元。

3)2018年8月9日,本公司与中国光大银行股份有限公司潍坊分行签订编号为3797Z-18-051《综合授信协议》,为本公司提供人民币2000万元整的授信额度用于续作贷款、银行承兑汇票、贸易融资等具体的授信业务;其中,一般贷款的具体授信额度为人民币1000万元整,贸易融资的具体授信额度为人民币1000万元整;本授信协议的最高授信额度的有效使用期限为2018年8月9日至2019年8月8日。2018年8月9日,本公司控股股东潍坊爱声声学科技有限公司与中国光大银行股份有限公司潍坊分行签订编号为3797Z-18-0511D1《最高额保证合同》;本公司实际控制人万魔声学科技有限公司与中国光大银行股份有限公司潍坊分行签订编号为3797Z-18-0511D2《最高额保证合同》,为前述授信协议提供连带责任保证,担保债权之最高额本金余额为人民币2000万元整,保证期间为自《综合授信协议》项下的每一笔具体授信业务合同或协议约定的受信人履行债务期限届满之日起两年。

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2018年8月10日,本公司与中国光大银行股份有限公司潍坊分行签订编号为3797J-18-052《流动资金借款合同》,借款金额为1000万元,借款期限自2018年8月10日起至2019年8月9日止。借款利率为5.8725%。

截至2019年6月30日,本公司对中国光大银行股份有限公司潍坊分行的借款余额为10,000,000.00元。

4) 2019年1月11日,本公司与华夏银行股份有限公司潍坊奎文支行签订了编号为JN33(融资)20190001《最高额融资合同》,为本公司提供人民币6600万元整的最高额融资额度,有效期为2019年1月11日至2019年10月10日止。同时,本公司控股股东潍坊爱声声学科技有限公司与华夏银行股份有限公司潍坊奎文支行签订了编号为JN33(高保)20190001《最高额保证合同》,为前述融资合同提供连带责任保证。担保债权之最高债权额为人民币6600万元,保证期间为两年。被担保的主债权发生期间为2019年1月11日至2019年10月10日,即如果主合同约定的业务种类为借款业务,则每笔借款的发放日均不超过该期间的届满日。

2019年1月11日,本公司与华夏银行股份有限公司潍坊奎文支行签订了编号为JN3310120190003《流动资金借款合同》,借款金额为人民币2000万元,借款期限自2019年1月11日至2020年1月11日止,借款利率为6.09%。本公司已于2019年1月30日提前偿还该笔贷款。

2019年1月30日,本公司与华夏银行股份有限公司潍坊奎文支行签订了编号为JN3310120190012《流动资金借款合同》,借款金额为人民币16,177,486.49元,借款期限自2019年1月30日至2020年1月11日止,借款利率为6.09%。

截至2019年6月30日,本公司对华夏银行股份有限公司潍坊奎文支行的借款余额为16,177,486.49元。

5) 2018年8月13日,本公司控股股东潍坊爱声声学科技有限公司、本公司实际控制人万魔声学科技有限公司与潍坊银行股份有限公司工人新村支行签订编号为2018年0710第0067号《最高额保证合同》,为本公司自2018年8月13日至2019年8月12日期间,潍坊银行股份有限公司工人新村支行与本公司签订的全部本外币借款合同、银行承兑协议、承兑汇票贴现协议、非票据类保函、开立信用证合同、进口押汇合同、打包贷款/订单融资合同、出口押汇/贴现合同/出口发票融资合同、开立担保协议等授信业务合同以及其他文件而享有的对本公司的债权提供最高额保证担保,被保证的主债权的本金余额最高限额为人民币4850万元整。

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2019年6月19日,本公司控股股东潍坊爱声声学科技有限公司、本公司实际控制人万魔声学科技有限公司与潍坊银行股份有限公司潍徐路支行签订编号为2019年0429第0023号《最高额保证合同》,为本公司自2019年6月19日至2020年6月18日期间,潍坊银行股份有限公司潍徐路支行与本公司签订的全部本外币借款合同、银行承兑协议、承兑汇票贴现协议、非融资类保函、开立信用证合同、进口押汇合同、打包贷款/订单融资合同、出口押汇/贴现合同/出口发票融资合同、开立担保协议等授信业务合同以及其他文件而享有的对本公司的债权提供最高额保证担保,被保证的主债权的本金余额最高限额为人民币4810万元整。本公司控股股东潍坊爱声声学科技有限公司、本公司实际控制人万魔声学科技有限公司承担连带责任保证。

2018年8月13日,本公司与潍坊银行股份有限公司工人新村支行签订了编号为2018年0813第63号《流动资金借款合同》,借款金额为人民币500万元,借款期限为12个月,自2018年8月13日至2019年8月12日止。借款利率为5.0025%。

2018年9月5日,本公司与潍坊银行股份有限公司工人新村支行签订了编号为2018年0905第9号《流动资金借款合同》,借款金额为人民币2000万元,借款期限为12个月,自2018年9月5日至2019年9月4日止。借款利率为5.0025%。

截至2019年6月30日,本公司对潍坊银行股份有限公司工人新村支行的保证借款余额为25,000,000.00元。

17. 应付票据

票据种类	2019年6月30日	2018年12月31日
银行承兑汇票	65,692,395.96	67,573,985.14
商业承兑汇票	14,968,737.65	11,995,391.88
合计	80,661,133.61	79,569,377.02

截至2019年6月30日无已到期未支付的应付票据。

18. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应付货款	556,930,349.11	425,043,273.44
应付服务费	4,329,550.80	4,070,166.87

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
合 计	561,259,899.91	429,113,440.31

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	2019年6月30日余额	未偿还或结转的原因
1	922,047.20	工程尚未验收
2	859,388.40	设备款尚未结算
合 计	1,781,435.60	

19. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
预收货款	1,590,186.30	1,641,605.04
预收服务费	686,407.59	816,109.88
合 计	2,276,593.89	2,457,714.92

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
短期薪酬	52,845,466.97	127,772,485.39	131,692,260.99	48,925,691.37
离职后福利- 设定提存计划	9,220.01	7,170,301.33	7,179,521.34	
辞退福利		395,430.00	336,010.00	59,420.00
合 计	52,854,686.98	135,338,216.72	139,207,792.33	48,985,111.37

(2) 短期薪酬

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
工资、奖金、津贴 和补贴	31,136,140.38	114,296,745.85	120,473,944.26	24,958,941.97
职工福利费		4,485,727.78	4,485,727.78	
社会保险费	8,154.95	3,324,254.09	3,332,409.04	
其中: 医疗保险费	7,766.60	2,821,468.21	2,829,234.81	

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
工伤保险费	129.45	131,069.96	131,199.41	
生育保险费	258.90	371,715.92	371,974.82	
其他保险	76,342.26	483,435.83	476,339.39	83,438.70
住房公积金	22,588.00	2,599,514.58	2,622,102.58	
工会经费和职工教育经费	21,602,241.38	2,582,807.26	301,737.94	23,883,310.70
合 计	52,845,466.97	127,772,485.39	131,692,260.99	48,925,691.37

(3) 设定提存计划

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
基本养老保险	8,896.41	6,906,896.85	6,915,793.26	
失业保险费	323.60	263,404.48	263,728.08	
合 计	9,220.01	7,170,301.33	7,179,521.34	

(4) 辞退福利

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
辞退福利		395,430.00	336,010.00	59,420.00
合 计		395,430.00	336,010.00	59,420.00

21. 应交税费

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
增值税	32,779,871.21	19,658,430.42
土地使用税	331,056.60	768,524.25
房产税	474,613.38	517,539.31
城市维护建设税	786,893.79	486,334.22
教育费附加	300,523.14	208,428.95
个人所得税	343,268.42	344,665.18
地方教育费附加	224,826.80	138,952.63
印花税	34,961.15	227,058.13
地方水利建设基金	13,881.70	23,782.00
企业所得税	8,447,229.93	4,099,384.70
消费税	56,259.66	109,287.54

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
合 计	43,793,385.78	26,582,387.33

22. 其他应付款

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
应付利息	1,214,520.70	1,253,190.22
其他应付款	11,170,133.92	360,116,357.85
合 计	12,384,654.62	361,369,548.07

22.1 应付利息

(1) 应付利息分类

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
短期借款利息	678,120.46	702,454.10
长期借款利息	536,400.24	550,736.12
合 计	1,214,520.70	1,253,190.22

22.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2019年6月30日	2018年12月31日
往来款	7,365,539.65	5,908,626.11
代扣代缴税金	845,741.93	871,045.55
押金	105,000.00	105,000.00
预提费用	2,622,450.88	3,203,571.07
股权收购款		305,000,000.00
模拟减资款		42,780,000.00
代收代付款		370,142.42
其他	231,401.46	1,877,972.7
合 计	11,170,133.92	360,116,357.85

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
一年内到期的长期应付款	35,955,240.47	18,860,582.36
合 计	35,955,240.47	18,860,582.36

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

24. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2019年6月30日	2018年12月31日
保证借款	150,000,000.00	150,000,000.00
合 计	150,000,000.00	150,000,000.00

(2) 保证借款

报告期内长期借款余额系潍坊爱声声学科技有限公司与平安银行股份有限公司深圳分行签订的借款合同号 BBC-20180724-01 的五年期限借款,借款金额为 1.5 亿元整,借款条件为保证借款。根据最高额保证担保合同平银(深圳)综字第 A608201805040001 号,担保金额为 3 亿元。

25. 长期应付款

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
长期应付款	6,124,301.79	8,972,369.75
专项应付款		
合 计	6,124,301.79	8,972,369.75

长期应付款明细

款项性质	2019年6月30日	2018年12月31日
应付融资租赁款	42,079,542.26	27,832,952.11
减:一年内到期的长期应付款	35,955,240.47	18,860,582.36
合 计	6,124,301.79	8,972,369.75

说明:

2018年12月10日,公司以部分生产设备(以下简称出租物)与远东宏信(天津)融资租赁有限公司(以下简称出租方)进行售后回租融资租赁业务,租赁期限为自起租日起24个月,本公司按照实质重于形式原则判断该交易实质为出租方以租赁物作为抵押物向承租方(本公司)提供借款。

截至2019年6月30日,该项应付融资租赁款余额为42,079,542.26元,其中:一年内到期的长期应付款35,955,240.47元。

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

26. 递延收益

(1) 递延收益分类

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日	形成原因
政府补助	1,092,313.28		762,795.88	329,517.40	与资产相关
合 计	1,092,313.28		762,795.88	329,517.40	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	2018年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2019年6月30日	与资产相关/与收益相关
人机交互智能终端控制系统	732,313.28			582,795.88			149,517.40	与资产相关
泰山产业领军人才补助经费	360,000.00			180,000.00			180,000.00	与资产相关
合 计	1,092,313.28			762,795.88			329,517.40	

27. 其他非流动负债

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
非金融机构长期借款	25,000,000.00	25,000,000.00
合 计	25,000,000.00	25,000,000.00

截至2019年6月30日,其他非流动负债为潍坊爱声声学科技有限公司向潍坊凤翔金融投资控股有限公司的借款,借款期间为2018年1月11日至2021年1月10日,借款年利率为6.90%,借款条件为本公司子公司加一万摩声学科技(深圳)有限公司和耳一号声学科技(深圳)有限公司提供连带责任保证。

28. 股东权益

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
归属于母公司的股东权益合计	849,833,331.48	788,754,895.83
少数股东权益	-2,972,652.15	-1,287,827.61
合 计	846,860,679.33	787,467,068.22

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

29. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2019年1-6月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,207,890,351.23	914,464,473.87	1,720,060,243.81	1,269,796,343.43
其他业务	17,930,866.82	8,735,630.97	16,431,200.57	3,085,863.50
合计	1,225,821,218.05	923,200,104.84	1,736,491,444.38	1,272,882,206.93

(2) 主营业务收入成本分产品情况

项目	主营业务收入	主营业务成本
电声元器件	377,982,086.29	274,415,110.02
ODM耳机	489,656,727.19	380,212,604.18
自主品牌耳机	77,000,077.08	45,629,519.98
声学零部件	263,251,460.67	214,207,239.69
合计	1,207,890,351.23	914,464,473.87

30. 税金及附加

项目	2019年1-6月	2018年度
城市维护建设税	2,528,560.06	4,308,626.91
土地使用税	662,113.20	3,427,322.20
房产税	949,226.77	2,045,868.49
教育费附加	1,360,486.41	2,052,521.94
地方教育费附加	445,627.95	1,025,068.73
印花税	256,319.20	850,347.63
地方水利建设基金	111,406.97	256,267.17
车船税	7,200.00	6,102.24
其他税金	20,297.07	82,541.97
合计	6,341,237.63	14,054,667.28

31. 销售费用

项目	2019年1-6月	2018年度
职工薪酬	16,199,810.14	27,085,105.16

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	2019年1-6月	2018年度
招待费	1,831,543.57	3,511,983.68
运输费	6,486,511.72	10,024,879.55
差旅费	1,908,261.95	3,797,705.10
报关杂费	281,916.99	557,757.32
广告及市场推广费用	24,867,046.54	25,073,445.87
平台服务费及佣金	2,443,880.47	4,013,345.15
咨询服务费	967,847.58	1,523,332.04
保险费	441,974.91	618,459.13
测试费	4,146.50	132,153.83
折旧和摊销	187,031.65	334,454.24
其他	1,864,020.17	3,849,378.44
合 计	57,483,992.19	80,521,999.51

32. 管理费用

项 目	2019年1-6月	2018年度
职工薪酬	39,209,555.73	76,828,484.18
折旧与摊销费	7,350,127.11	16,557,957.23
中介机构及咨询服务费	1,200,859.20	4,818,660.09
办公费	1,434,908.91	3,249,387.78
差旅费	2,866,995.44	5,235,887.96
服务费	13,902,953.30	11,773,910.10
租赁费	1,403,185.02	2,208,657.54
业务招待费	1,520,080.89	1,482,785.40
车辆使用费用	665,185.23	732,482.74
股份支付成本		503,323.70
水电费	153,244.03	425,511.72
专利费	422,879.28	400,391.10
其他	10,277,779.55	23,525,380.03
合计	80,407,753.69	147,742,819.57

33. 研发费用

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	2019年1-6月	2018年度
职工薪酬	29,542,593.02	52,997,886.48
材料费	7,529,568.68	18,196,606.40
折旧与摊销费	4,529,337.93	8,727,919.27
工装费	1,170,361.01	2,536,168.79
检测费	3,876,835.54	4,480,412.57
模具费	3,367,832.56	3,300,966.16
差旅费	611,012.56	1,705,366.51
办公费	280,454.29	171,995.43
委外研发费	3,338,131.13	11,786,602.03
其他	1,154,182.90	2,998,969.55
合 计	55,400,309.62	106,902,893.19

34. 财务费用

项 目	2019年1-6月	2018年度
利息费用	15,902,900.46	25,892,810.81
减: 利息收入	1,357,984.76	2,875,618.22
加: 汇兑损失	-964,170.70	-7,970,802.72
加: 其他支出	1,177,512.13	1,821,727.41
加: 票据贴现	401,418.10	944,337.38
合 计	15,159,675.23	17,812,454.66

35. 其他收益

项 目	2019年1-6月	2018年度
与收益相关	4,570,386.00	24,763,462.11
与资产相关	762,795.88	2,248,459.42
合 计	5,333,181.88	27,011,921.53

计入其他收益的政府补助明细

项 目	金额	与资产/收益相关
收坊子区知识产权局专利补助	14,000.00	与收益相关
潍坊市第三届“市长杯”工业设计大赛奖励资金	170,000.00	与收益相关

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	金 额	与资产/收益相关
收 2018 省长杯奖励山东省工业和信息化厅机关款	20,000.00	与收益相关
2018 年度科技创新先进企业奖励资金	2,000,000.00	与收益相关
党建工作经费	10,000.00	与收益相关
山东省 2018 年第三批专利资助资金	28,000.00	与收益相关
收坊子区直机关事务管理局组织部费用	80,000.00	与收益相关
人机交互智能终端控制系统	582,795.88	与资产相关
泰山产业领军人才补助经费	180,000.00	与资产相关
深圳市科创委企业研究开发资助款	1,155,000.00	与收益相关
企业研发投入支持计划款	566,500.00	与收益相关
深圳市支持外经贸发展专项资金出口信用保险保 费资助款	176,886.00	与收益相关
深圳标准专项资金资助	50,000.00	与收益相关
广东省第二十届中国专利奖配套奖励	300,000.00	与收益相关
合 计	5,333,181.88	

36. 投资收益

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,689,447.35	-270,702.37
银行理财产品收益		382,995.30
处置长期股权投资产生的投资收益		18,542,304.19
合 计	-1,689,447.35	18,654,597.12

37. 信用减值损失

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
坏账损失	-6,613,722.12	
合计	-6,613,722.12	

38. 资产减值损失

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度
存货跌价损失	-17,012,890.01	-30,570,201.22
坏账损失		-13,767,397.73

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	2019年1-6月	2018年度
合 计	-17,012,890.01	-44,337,598.95

39. 资产处置收益

项 目	2019年1-6月	2018年度	计入本期非经常性损益的金额
持有待售处置组处置收益			
非流动资产处置收益	7,522.94	1,211,901.40	7,522.94
其中:划分为持有待售的非流动资产处置收益			
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	7,522.94	1,211,901.40	7,522.94
其中:固定资产处置收益	7,522.94	1,211,901.40	7,522.94
合 计	7,522.94	1,211,901.40	7,522.94

40. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2019年1-6月	2018年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
与企业日常活动无关的政府补助	200,000.00	600,000.00	200,000.00
其他收入	444,503.53	162,884.70	444,503.53
合 计	644,503.53	762,884.70	644,503.53

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2019年1-6月	2018年度	与资产相关/与收益相关
深圳市经贸信息委民营及中小企业发展专项基金补贴		600,000.00	与收益相关
深圳市南山区经济促进局中小企业上规模奖励	200,000.00		与收益相关
合 计	200,000.00	600,000.00	

41. 营业外支出

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	2019年1-6月	2018年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	43,960.32	139,645.06	43,960.32
对外捐赠	54,950.00	136,755.00	54,950.00
其他支出	47,291.19	783,260.93	47,291.19
合 计	146,201.51	1,059,660.99	146,201.51

42. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2019年1-6月	2018年度
当年所得税费用	10,902,297.97	12,507,534.32
递延所得税费用	-354,570.13	-3,483,302.58
合计	10,547,727.84	9,024,231.74

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019年1-6月	2018年度
本期合并利润总额	68,351,092.21	98,818,448.05
按适用税率(15%)计算的所得税费用	10,252,663.83	14,822,767.21
子公司适用不同税率的影响	39,553.38	-587,492.38
调整以前期间所得税的影响	893,965.58	-344,986.31
非应税收入的影响		-1,843,847.71
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,650,653.81	1,331,328.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-37,500.00
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,740,440.40	6,935,471.98
高新技术企业加计扣除及政府补助影响	-6,029,549.16	-11,251,509.40
所得税费用	10,547,727.84	9,024,231.74

43. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	40,755,555.48	各类保证金
固定资产	95,879,792.66	银行借款抵押物

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末账面价值	受限原因
无形资产	76,965,788.64	银行借款抵押物
合计	213,601,136.78	

44. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	11,280,375.46	6.8747	77,549,197.17
印度卢比	101,264.02	0.0990	10,025.14
港币	540.20	0.8797	475.21
新台币	233,210.00	0.2220	51,772.62
应收账款			
其中：美元	15,603,546.39	6.8747	107,269,700.37
港币	1,039,940.00	0.8797	914,835.22
其他应收款			
其中：美元	551,901.68	6.8747	3,794,158.48
英镑	4,000.00	8.7113	34,845.20
应付账款			
其中：美元	2,822,830.95	6.8747	19,406,115.93
欧元	0.02	7.8170	0.16
其他应付款			
其中：美元	519,974.21	6.8747	3,574,666.70
短期借款			
其中：美元	1,822,357.93	6.8747	12,528,164.06

45. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
收坊子区知识产权局专利补助	14,000.00	其他收益	14,000.00

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	金 额	列报项目	计入当期损益 的金额
潍坊市第三届“市长杯”工业设计大赛奖励资金	170,000.00	其他收益	170,000.00
收 2018 省长杯奖励山东省工业和信息化厅机关款	20,000.00	其他收益	20,000.00
2018 年度科技创新先进企业奖励资金	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
党建工作经费	10,000.00	其他收益	10,000.00
山东省 2018 年第三批专利资助资金	28,000.00	其他收益	28,000.00
收坊子区直机关事务管理局组织部费用	80,000.00	其他收益	80,000.00
人机交互智能终端控制系统	582,795.88	其他收益	582,795.88
泰山产业领军人才补助经费	180,000.00	其他收益	180,000.00
深圳市科创委企业研究开发资助款	1,155,000.00	其他收益	1,155,000.00
企业研发投入支持计划款	566,500.00	其他收益	566,500.00
深圳市支持外经贸发展专项资金出口信用保险保费资助款	176,886.00	其他收益	176,886.00
深圳标准专项资金资助	50,000.00	其他收益	50,000.00
广东省第二十届中国专利奖配套奖励	300,000.00	其他收益	300,000.00
深圳市南山区经济促进局中小企业上规模奖励	200,000.00	营业外收入	200,000.00
科技金融贴息资助	348,900.00	财务费用	348,900.00
合 计	5,882,081.88		5,882,081.88

八、合并范围的变化

2018年10月22日,公司第四届董事会第八次会议审议通过了《关于公司出售资产暨关联交易的议案》,公司将全资子公司潍坊市欧信电器有限公司(以下简称欧信电器)100%的股权以人民币2,600万元转让给葛相军、杨进军。交易双方于同日签订了《股权转让协议》。具有从事证券、期货业务资格的亚洲(北京)资产评估有限公司于2018年9月25日出具的“京亚评报字[2018]第096号”《资产评估报告》,在评估结果的基础上,交易双方协商一致确认欧信电器100%股权的转让价格为人民币2,600万元。

截至2018年12月31日,公司已收到葛相军、杨进军51%股权转让款,欧信电器已完成工商变更登记,公司不再将欧信电器纳入合并范围。

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2018年3月14日,万魔国际自实际控制人谢冠宏之子谢易昀处收购了万魔欧洲100.00%股权,自收购之日起纳入合并范围。

2019年3月18日,本公司出资设立青岛共达智能科技创新中心有限公司,注册资本人民币壹仟万元整,截至2019年6月30日,本公司已以货币资金认缴1000万元。青岛共达智能科技创新中心有限公司经营范围:电子产品的技术开发、技术转让、技术咨询;电子产品的工业设计、生产及销售;高精度电子产品模具、智能自动化设备、视觉检测设备、声学新材料、半导体芯片、音响、耳机、汽车中控、仪表盘、后视镜、电子、声学产品的研发、制造。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

2019年4月18日,万魔国际出资设立万魔印度,注册资本10万印度卢比,万魔国际持股100.00%,自设立之日起纳入合并范围。

2019年5月2日,万魔国际出资成立万魔英国,注册资本1英镑,万魔国际持股100.00%,自设立之日起纳入合并范围。

2019年6月20日,万魔国际自公司员工陈文峰处收购了万魔英国100.00%股权,自收购之日起纳入合并范围。

九、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
GETTOP EUROPE R&D Aps	丹麦	丹麦	研发	100		投资设立
深圳市共达电声科技有限公司	深圳	深圳	研发、销售、技术服务	100		投资设立
青岛共达智能科技创新中心有限公司	青岛	青岛	技术开发、工业设计、生产和销售	100		投资设立
加一万摩声学科技(深圳)有限公司	深圳	深圳	贸易型	100		投资设立
耳一号声学科技(深圳)有限公司	深圳	深圳	贸易型	100		投资设立
万魔国际有限公司	香港	香港	贸易型	100		投资设立
潍坊爱声声学科技有限公司	潍坊	潍坊	股权投资	100		投资设立

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
1More Design Limited	英属维京群岛	英属维京群岛	/	100		投资设立
深圳魔听文化科技有限公司	深圳	深圳	服务型	50		投资设立
1MORE USA, Inc.	美国	美国特拉华州	贸易型		81.81	投资设立
JMORE LIMITED	英属维京群岛	英属维京群岛	/		100	收购
TIINLAB ACOUSTIC TECHNOLOGY INDIA PRIVATE LIMITED	印度	印度诺伊达市	/		100	投资设立
1MORE ACOUSTIC LTD	英国	英国谢普敦郡	/		100	收购
1MORE EUROPE LIMITED	英国	英国谢普敦郡	/		100	收购

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	报告期间	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
万魔美国	2019年1-6月	18.19	-1,613,671.73		-3,582,811.01
	2018年度	18.19	-1,284,264.19		-1,963,431.66

(1) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019年6月30日				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	负债合计
万魔美国	21,509,307.98	137,568.31	21,646,876.29	41,333,393.77	41,333,393.77

(续)

子公司名称	2018年12月31日				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	负债合计
万魔美国	25,169,577.83	126,400.10	25,295,977.93	36,079,915.16	36,079,915.16

(续)

子公司名称	2019年1-6月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

万魔美国	6,401,551.76	-8,871,202.47	-8,902,580.25	-808,163.08
------	--------------	---------------	---------------	-------------

(续)

子公司名称	2018年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
万魔美国	30,283,930.46	-7,060,275.94	-7,314,613.20	-2,431,952.25

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京声加科技有限公司	北京市	北京市	技术服务	10.00		权益法
深圳魔耳智能声学科技有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	商品销售	33.00		权益法
湖南国声声学科技股份有限公司	湖南省炎陵县	湖南省炎陵县	工业生产	16.00		权益法

万魔声学向北京声加委派了一名董事,对北京声加能够施加重大影响。

耳一号持有湖南国声 16%的股权,是湖南国声重要的客户,能够对湖南国声能够施加重大影响。

(2) 本期确认投资收益的重要联营企业的主要财务信息

项目	2019年6月30日余额/2019年1-6月发生额		
	北京声加科技有限公司	湖南国声声学科技股份有限公司	深圳魔耳智能声学科技有限公司
流动资产	7,191,934.49	181,696,158.40	16,979,626.44
非流动资产	303,822.74	50,368,117.86	1,652,686.06
资产合计	7,495,757.23	232,064,276.26	18,632,312.50
流动负债	118,554.76	190,042,003.04	12,390,370.67
非流动负债		29,800,000.00	
负债合计	118,554.76	219,842,003.04	12,390,370.67

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	2019年6月30日余额/2019年1-6月发生额		
	北京声加科技有限 公司	湖南国声声学科技股 份有限公司	深圳魔耳智能声学科 技有限公司
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	7,377,202.47	12,222,273.22	6,241,941.83
按持股比例计算的净资产 份额	479,518.16	1,955,563.72	2,059,840.80
对联营企业权益投资的 账面价值			
净利润	4,505,342.18	2,255,586.38	5,858,921.72
本期收到的来自联营企 业的股利	-3,445,468.48	-4,527,585.10	-2,444,641.01

十、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等,与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

1. 市场风险

金融工具的市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险,包括汇率风险和利率风险。

(1) 汇率风险

汇率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内,主要业务以人民币结算,少量业务以外币结算。汇率风险的敏感性分析见下表,反映了在其他变量不变的假设下,以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时,由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润的影响,不包括留存收益的股东权益无影响。

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

截至2019年6月30日,在其他风险变量不变的情况下,如果当日人民币对于美元贬值,公司本年的净利润将增加。相反,在其他风险变量不变的情况下,如果当日人民币对于美元升值,公司本年的净利润将减少。

(2) 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

(3) 价格风险

本公司以市场价格销售电子元器件产品,因此受到此等价格波动的影响。

2. 信用风险

截至2019年6月30日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失,主要为合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险,本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计:623,987,581.61元。

3. 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2019年6月30日,本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项 目	一年以内	一到二年	二到三年	三年以上	合计
短期借款	301,482,024.70				301,482,024.70
应付票据	80,661,133.61				80,661,133.61
应付账款	555,995,474.49	2,752,527.19	2,511,898.23		561,259,899.91
其他应付款	11,170,133.92				11,170,133.92
一年内到期的非流动负债	35,955,240.47				35,955,240.47
其他非流动负债		25,000,000.00			25,000,000.00
长期借款				150,000,000.00	150,000,000.00
长期应付款		6,124,301.79			6,124,301.79

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

在本备考财务报表附注二所述的交易完成前,本公司的控股股东为潍坊爱声声学科技有限公司,万魔声学持有爱声声学100.00%的股份,谢冠宏先生为万魔声学、爱声声学的实际控制人;交易完成后,万魔声学将注销法人资格,共达电声作为存续公司,将承接(或以其全资子公司承接)万魔声学的全部资产、债权、债务、业务、人员及相关权益;同时,持有的共达电声5,498万股股票将相应注销。万魔声学的全体股东将成为共达电声的股东。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“九、在其他主体中的权益”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“九、在其他主体中的权益”相关内容。

4. 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
---------	-------------

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
加一香港有限公司	本公司股东、实际控制人控制的企业
HKmore Holdings Limited	本公司股东、实际控制人控制的企业
深圳万魔冠兴科技企业(有限合伙)	本公司股东、实际控制人控制的企业
深圳万魔顺天科技企业(有限合伙)	本公司股东、实际控制人控制的企业
深圳万魔应人科技企业(有限合伙)	本公司股东、实际控制人控制的企业
深圳万魔人聚科技企业(有限合伙)	本公司股东、实际控制人控制的企业
深圳万魔恒青科技企业(有限合伙)	本公司股东、实际控制人控制的企业
1More Inc. (加一开曼有限公司)	实际控制人控制的企业
Ghmore Investments Limited	实际控制人控制的企业
万魔耳科技(深圳)有限公司	实际控制人控制的企业
1More Design Holdings Limited Partnership	实际控制人控制的企业
深圳鸿联投资合伙企业(有限合伙)	实际控制人控制的企业
山东喜马拉雅股权投资基金管理有限公司	实际控制人控制的企业
万魔有限公司	实际控制人曾经控制的企业
麦谷科技股份有限公司	实际控制人控制的企业
深圳万魔趴文化科技有限公司	高级管理人员控制的企业
People Better Limited	持股5%以上的法人股东
Shunwei TMT(Hong Kong) Limited	持股5%以上的法人股东及一致行动人
Walden CEL More (Hong Kong) Limited	持股5%以上的法人股东
深圳南山鸿泰股权投资基金合伙企业(有限合伙)	持股5%以上的法人股东
青岛盈科天成创业投资合伙企业(有限合伙)	持股5%以上的法人股东及一致行动人
平潭盈科盛达创业投资合伙企业(有限合伙)	持股5%以上的法人股东及一致行动人
平潭盈科盛隆创业投资合伙企业(有限合伙)	持股5%以上的法人股东及一致行动人
平潭盈科盛通创业投资合伙企业(有限合伙)	持股5%以上的法人股东及一致行动人
平潭王狮盈科创业投资合伙企业(有限合伙)	持股5%以上的法人股东及一致行动人
平潭弘润盈科新材料创业投资合伙企业(有限合伙)	持股5%以上的法人股东及一致行动人
宁波梅山保税港区盈科鸿运创业投资中心(有限合伙)	持股5%以上的法人股东及一致行动人
宁波盈科恒通创业投资中心(有限合伙)	持股5%以上的法人股东及一致行动人
嘉兴嘉为投资合伙企业(有限合伙)	持股5%以上的法人股东

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
小米通讯技术有限公司	持股5%以上的法人股东控制的企业
小米科技有限责任公司	持股5%以上的法人股东控制的企业
东莞耳一号声学科技有限公司	本公司联营企业控制的子公司
林柏青	董事、副总经理
章调占	董事、副总经理
邱士嘉	董事、声学研发总监
傅建井	最近十二个月曾担任公司董事、高管
单俊葆	董事
王川	董事
钱明飞	董事
KOH TUCK LYE	最近十二个月曾担任公司董事
李兵	监事
乔超	董事、万魔财务总监
于世璿	报告期内担任本公司高管
张林林	董事
傅爱善	总经理
张志学	独立董事
王立彦	独立董事
杨步湘	独立董事
舒娅	监事
冯革胜	监事
万景明	监事
王永刚	董事会秘书、副总经理
牛占岭	董事、副总经理
郑希庆	共达电声财务总监
西安曲江春天融和影视文化有限责任公司	其他关联方
赵政辉	过去十二个月内董事、总经理

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2019年1-6月	2018年度
小米集团	采购材料	29,418,166.94	10,400,727.10
湖南国声声学科技股份有限公司	采购商品	133,683,387.76	
深圳魔耳智能声学科技有限公司	技术服务	1,368,975.47	
北京声加科技有限公司	技术服务	2,260,048.54	
合 计		166,730,578.71	10,400,727.10

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2019年1-6月	2018年度
深圳魔耳智能声学科技有限公司	销售货物	28,622,990.10	5,622,370.49
湖南国声声学科技股份有限公司	销售货物	20,492,772.07	91,993.58
湖南国声声学科技股份有限公司	提供劳务		48,431.40
小米集团	销售货物	483,937,011.16	560,111,088.74
万魔有限公司	销售货物	-1,387,393.54	3,945,258.22
山东共达信息技术有限公司	销售货物		44,056.00
山东共达信息技术有限公司	销售货物		12,000.00
山东共达信息技术有限公司	电费		13,514.40
东莞耳一号声学科技有限公司	销售货物	248,629,712.29	
东莞耳一号声学科技有限公司	提供服务	7,773,320.55	
合 计		788,068,412.63	569,888,712.83

2. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保主债务金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
万魔声学科技有限公司	共达电声股份有限公司	10,000,000.00	2018年7月3日	2019年7月2日	否
万魔声学科技有限公司	共达电声股份有限公司	10,000,000.00	2018年7月13日	2019年7月12日	否
万魔声学科技有限公司	共达电声股份有限公司	10,000,000.00	2018年7月18日	2019年7月17日	否
潍坊爱声声学科技有限公司	共达电声股份有限公司	20,000,000.00	2019年2月27日	2020年2月27日	否

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

担保方名称	被担保方名称	担保主债务金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
潍坊爱声声学科技有限公司	共达电声股份有限公司	10,000,000.00	2018年7月11日	2019年7月10日	否
潍坊爱声声学科技有限公司	共达电声股份有限公司	10,000,000.00	2019年2月20日	2019年8月13日	否
潍坊爱声声学科技有限公司	共达电声股份有限公司	10,000,000.00	2019年2月26日	2019年8月20日	否
潍坊爱声声学科技有限公司、万魔声学科技有限公司	共达电声股份有限公司	10,000,000.00	2018年8月10日	2019年8月9日	否
潍坊爱声声学科技有限公司	共达电声股份有限公司	16,177,486.49	2019年1月30日	2020年1月11日	否
潍坊爱声声学科技有限公司	共达电声股份有限公司	20,000,000.00	2019年1月30日	2020年1月11日	否
潍坊爱声声学科技有限公司、万魔声学科技有限公司	共达电声股份有限公司	5,000,000.00	2018年8月13日	2019年8月12日	否
潍坊爱声声学科技有限公司、万魔声学科技有限公司	共达电声股份有限公司	20,000,000.00	2018年9月5日	2019年9月4日	否

3. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借类型	币种	2019年6月30日	2018年12月31日
章调占	资金拆出	人民币		2,523,630.14
李兵	资金拆出	人民币		1,564,171.23
谢冠宏	资金拆出	美元		1,883,316.38
林柏青	资金拆出	美元		1,221,672.07
于世璿	资金拆出	美元		869,063.40
万魔有限公司	资金拆出	美元		78,453.74

4. 关联方资产转让

关联方名称	交易类型	2019年1-6月	2018年度
董晓民	转让固定资产		372,000.00
杨进军	转让固定资产		180,000.00
赵笃仁	转让固定资产		101,000.00

5. 关键管理人员薪酬

项目名称	2019年1-6月	2018年度
------	-----------	--------

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	2019年1-6月	2018年度
薪酬合计	654.44万元	1072.82万元

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	2019年6月30日		2018年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	西安曲江春天融和影视文化有限责任公司	49,772,750.00	49,772,750.00	51,272,750.00	51,272,750.00
其他应收款	葛相军	7,644,000.00	382,200.00	7,644,000.00	382,200.00
其他应收款	杨进军	5,096,000.00	254,800.00	5,096,000.00	254,800.00
其他应收款	嘉兴嘉为投资合伙企业(有限合伙)			396,000,000.00	
应收账款	小米通讯技术有限公司	167,742,990.72	8,387,149.54	138,553,089.82	6,927,654.49
应收账款	东莞耳一号声学科技有限公司	300,039,485.25	15,001,974.26	138,381,376.56	6,919,068.83
应收账款	万魔有限公司	1,565,241.05	78,262.05	3,211,077.97	160,553.90
应收账款	小米科技有限责任公司			323,618.53	1,875.41
其他应收款	谢冠宏			12,925,576.98	
其他应收款	林柏青			8,384,736.19	
其他应收款	于世璿			5,964,555.93	
其他应收款	章调占			2,673,630.14	
其他应收款	李兵			1,564,171.23	
其他应收款	万魔有限公司			611,014.33	
其他应收款	小米科技有限责任公司	100,000.00	50,000.00	100,000.00	50,000.00
其他应收款	加一香港有限公司	33,000.00	1,650.00		
其他应收款	深圳万魔趴文化科技有限公司			19,074.00	953.70
其他应收款	1More Inc. (加一开曼)			8,544.71	677.85
其他非流动资产(注)	深圳鸿联投资合伙企业(有限合伙)			1,149,540.00	

注:2018年末预付深圳鸿联投资合伙企业(有限合伙)1,149,540.00元股权收购款列报于其他非流动资产科目。

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 应付项目

项目名称	关联方	2019年6月30日	2018年12月31日
应付账款	湖南国声声学科技股份有限公司	286,975.50	18,157,240.96
应付账款	小米通讯技术有限公司	11,080,247.45	2,038,089.86
应付票据	湖南国声声学科技股份有限公司		9,200,000.00
其他应付款	加一香港有限公司	2,046,310.69	2,009,887.62
其他应付款	林柏青		6,159.00
应付账款	深圳魔耳智能声学科技有限公司	1,435,273.66	
应付账款	北京声加科技有限公司	2,260,048.54	

十二、股份支付

1. 股份支付总体情况

2017年6月14日,经公司董事会和股东决定,加一香港有限公司将其持有公司4.67%的股权转让给HKmore Holdings Limited;将其持有公司2.92%的股权转让给深圳万魔冠兴科技企业(有限合伙);将其持有公司2.19%的股权转让给深圳万魔应人科技企业(有限合伙);将其持有公司1.82%的股权转让给深圳万魔人聚科技企业(有限合伙);将其持有公司2.19%的股权转让给深圳万魔顺天科技企业(有限合伙);将其持有公司0.24%的股权转让给深圳万魔恒青科技企业(有限合伙),根据企业会计准则-股份支付准则规定,加一香港有限公司将转让给上述员工持股平台属于股份支付,授予日为2017年6月14日。

2018年2月6日,根据公司董事会决议和修订后的公司章程,People Better Limited将其持有公司0.34%的股权转让给深圳鼎天风华科技企业,公司董事傅建井持有深圳鼎天风华科技企业100.00%的股权。根据企业会计准则-股份支付准则规定,股东People Better Limited将股权转让给深圳鼎天风华科技企业属于股份支付,授予日为2018年2月6日。

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	2019年1-6月	2018年度
授予日权益工具公允价值的确定方法		注
公司报告期内授予的各项权益工具总额		503,323.70
以权益结算的股份支付确认的费用总额		503,323.70

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注:2018年2月股份支付对象深圳鼎天风华科技企业实施股权激励授予日为2018年2月6日,2018年2月6日,People Better Limited与深圳鼎天风华科技企业签署《股权转让协议》,People Better Limited将其持有万魔声学的0.34%股权即17万元出资以2,013,290元的对价转让给深圳鼎天风华科技企业,对应公司股权公允价值为592,144,117.65元,系2017年12月15日转让公允价值740,180,500.00元的80.00%,本公司以740,180,500.00元作为授予日本公司股份的公允价值。

本公司根据People Better Limited持有本公司股权公允价值确定授予日员工持股平台拥有权益工具公允价值为2,516,613.70元,取得权益工具对价为2,013,290.00元,涉及股份支付金额503,323.70元,本公司将该项股份支付进行了账务处理。

十三、或有事项

截至2019年6月30日,本公司无需要对外披露的重大或有事项。

十四、承诺事项

截至2019年6月30日,本公司无重大承诺事项。

十五、资产负债表日后事项

截至2019年6月30日,爱声声学共持有本公司5498万股股份,其中已质押股份5220万股,2019年7月1日解除质押2160万股。

截至2019年9月29日,除上述事项外,本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1、分部信息

2018年度、2019年1-6月,本公司主要从事耳机等声学软硬件的设计、研发和销售,公司在内部组织结构和管理要求方面未对上述业务进行区分,管理层在复核内部报告、决定资源配置及业绩评价时,认为无需对上述业务的经营成果进行区分,未区分不同的经营分部,无需列示分部信息。

2、抵押、担保事项

(1)2018年8月24日,本公司与潍坊银行股份有限公司工人新村支行签订了编号为2018年0710第0067号的《最高额融资合同》,承诺将本公司所拥有的不动产(不动产权利证号:鲁(2018)潍坊市坊子区不动产权第0029724号;鲁(2018)潍坊市坊子区不动产权第0029725号;鲁(2018)潍坊市坊子区不动产权第0039490号;鲁

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2018)潍坊市坊子区不动产权第 0052619 号)抵押给潍坊银行工人新村支行，为本公司自 2018 年 8 月 24 日至 2021 年 8 月 23 日期间办理最高本金余额不超过人民币 2140 万元整的融资。同时签订了编号为 2018 年 0710 第 0067 号的《最高额抵押合同》，为本公司自 2018 年 8 月 24 日至 2021 年 8 月 23 日期间，在人民币 2140 万元整的最高余额内，潍坊银行工人新村支行与本公司签订的全部本外币借款合同、银行承兑协议、承兑汇票贴现协议、非票据类保函、开立信用证合同、进口押汇合同、打包贷款/订单融资合同、出口押汇/贴现合同/出口发票融资合同、开立担保协议等授信业务合同以及其他文件而享有的对本公司的债权提供最高额抵押担保。

2018 年 8 月 28 日，本公司依据上述融资、抵押合同，与潍坊银行股份有限公司工人新村支行签订了编号为 2018 年 0827 第 112 号《流动资金借款合同》，借款金额为人民币 1168 万元，借款期限为 12 个月，自 2018 年 8 月 28 日至 2019 年 8 月 27 日止。借款利率为 5.0025%。

2018 年 8 月 28 日，本公司依据上述融资、抵押合同，与潍坊银行股份有限公司工人新村支行签订了编号为 2018 年 0828 第 43 号《流动资金借款合同》，借款金额为人民币 770 万元，借款期限为 12 个月，自 2018 年 8 月 28 日至 2019 年 8 月 22 日止。借款利率为 5.0025%。

(2) 2018 年 11 月 9 日，本公司与潍坊银行股份有限公司工人新村支行签订了编号为 2018 年 0710 第 0067 号的《最高额融资合同》，承诺将本公司所拥有的不动产(不动产权利证号：鲁(2018)潍坊市坊子区不动产权第 0070419 号)抵押给潍坊银行工人新村支行，为本公司自 2018 年 11 月 9 日至 2021 年 11 月 8 日期间办理最高本金余额不超过人民币 2730 万元整的融资。同时签订了编号为 2018 年 0710 第 0067 号的《最高额抵押合同》，为本公司自 2018 年 11 月 9 日至 2021 年 11 月 8 日期间，在人民币 2730 万元整的最高余额内，潍坊银行工人新村支行与本公司签订的全部本外币借款合同、银行承兑协议、承兑汇票贴现协议、非票据类保函、开立信用证合同、进口押汇合同、打包贷款/订单融资合同、出口押汇/贴现合同/出口发票融资合同、开立担保协议等授信业务合同以及其他文件而享有的对本公司的债权提供最高额抵押担保。

2018 年 11 月 12 日，本公司依据上述融资、抵押合同，与潍坊银行股份有限公司工人新村支行签订了编号为 2018 年 1112 第 30 号《流动资金借款合同》，借款金额为人民币 2000 万元，借款期限为 12 个月，自 2018 年 11 月 12 日至 2019 年 11 月 11 日止。借款利率为 5.0025%。

2018 年 11 月 12 日，本公司依据上述融资、抵押合同，与潍坊银行股份有限公司工人新村支行签订了编号为 2018 年 1112 第 35 号《流动资金借款合同》，借款金额为人民

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

币730万元,借款期限为12个月,自2018年11月12日至2019年11月6日止。借款利率为5.0025%。

(3) 2019年6月14日,本公司与潍坊银行股份有限公司潍徐路支行签订了编号为2019年0429第0023号的《最高额融资合同》,承诺将本公司所拥有的不动产(抵押物权利证号:鲁(2019)潍坊市坊子区不动产权第0008602号、鲁(2018)潍坊市坊子区不动产权第0079098号)抵押给潍坊银行股份有限公司潍徐路支行,为本公司自2019年6月14日至2022年6月13日期间办理最高本金余额不超过人民币86,821,400.00元整的融资。同时签订了编号为2019年0429第0023号《最高额抵押合同》,为本公司自2019年6月14日至2022年6月13日期间,在人民币86,821,400.00元元整的最高余额内,潍坊银行潍徐路支行与本公司签订的全部本外币借款合同、银行承兑协议、承兑汇票贴现协议、非融资类保函、开立信用证合同、进口押汇合同、打包贷款/订单融资合同、出口押汇/贴现合同/出口发票融资合同、开立担保协议等授信业务合同以及其他文件而享有的对本公司的债权提供最高额抵押担保。

2019年6月17日,本公司依据上述融资、抵押合同,与潍坊银行股份有限公司潍徐路支行签订了编号为2019年0617第92号《流动资金借款合同》,借款金额为人民币1500万元,借款期限为12个月,自2019年6月17日至2020年6月16日止。借款利率为5.0025%。

截至2019年6月30日,本公司对潍坊银行股份有限公司的抵押借款余额为61,680,000.00元。

截至2019年6月30日,本公司向潍坊银行股份有限公司抵押的建筑物原值为106,878,945.16元,累计折旧为34,903,375.97元,净值为71,975,569.19元;抵押的土地使用权原值为62,998,702.22元,累计折旧为9,844,206.08元,净值为53,154,496.14元。

(4) 2018年10月30日,本公司与潍坊农村商业银行股份有限公司坊子支行签订了编号为潍坊农商行坊子支行商抵字2018年10-30号的《最高额抵押合同》,承诺将本公司所拥有的不动产(不动产权利证号:鲁(2018)潍坊市坊子区不动产权第0066819号)抵押给潍坊农村商业银行股份有限公司坊子支行,为本公司自2018年10月30日至2021年10月29日期间,在人民币38,596,488.00元整的最高余额内,潍坊农村商业银行股份有限公司坊子支行与本公司签订的借款合同、银行承兑协议以及其他融资文件而享有的对本公司的债权提供最高额抵押担保。上述抵押财产作价人民币38,596,488.00元。

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2018年10月30日,本公司依据上述抵押合同,与潍坊农村商业银行股份有限公司坊子支行签订编号为潍坊农商银行坊子支行流借字(2018)年第10-30-1号《流动资金借款合同》,借款金额为人民币2000万元,借款利率为4.5675%,借款期间为2018年11月3日至2019年11月2日止。

2019年4月24日,本公司依据上述抵押合同,与潍坊农村商业银行股份有限公司坊子支行签订编号为潍坊农商银行流借字(2019)年第1-202号《流动资金借款合同》,借款金额为1,020,955.84美元,借款利率为5.129%,借款期间为2019年4月24日至2019年10月22日止。

(5) 2018年10月30日,潍坊市欧信电器有限公司与潍坊农村商业银行股份有限公司坊子支行签订了编号为潍坊农商银行坊子支行商抵字2018年第10-31号《最高额抵押合同》,承诺将潍坊市欧信电器有限公司所拥有的土地使用权(土地使用权证号:安国用(2005)第0023号)抵押给潍坊农村商业银行股份有限公司坊子支行,为所担保的主债权自2018年10月30日至2021年10月29日期间,在人民币15,616,272.00元整的最高余额内,潍坊农村商业银行股份有限公司坊子支行与共达电声股份有限公司签订的借款合同、银行承兑协议以及其他融资文件而享有的对本公司的债权提供最高额抵押担保。抵押期间为抵押权设立之日起至主合同项下全部债权诉讼时效届满之日止。上述抵押财产作价人民币15,616,272.00元,土地抵押面积46,477.00平方米。2018年10月30日,潍坊市欧信电器有限公司与潍坊农村商业银行股份有限公司坊子支行签订了编号为潍坊农商银行坊子支行商抵字2018年10-32号《最高额抵押合同》,承诺将潍坊市欧信电器有限公司所拥有的不动产(不动产权证号:潍安房权证市直自管001080)抵押给潍坊农村商业银行股份有限公司坊子支行,为所担保的主债权自2018年10月30日至2021年10月29日期间,在人民币16,831,004.40元整的最高余额内,潍坊农村商业银行股份有限公司坊子支行与共达电声股份有限公司签订的借款合同、银行承兑协议以及其他融资文件而享有的对本公司的债权提供最高额抵押担保。抵押期间为抵押权设立之日起至主合同项下全部债权诉讼时效届满之日止。上述抵押财产作价人民币16,833,004.40元,房屋建筑物抵押面积13,344.93平方米。

2019年4月24日,本公司依据上述抵押合同,与潍坊农村商业银行股份有限公司坊子支行签订编号为潍坊农商银行流借字(2019)年第1-203号《流动资金借款合同》,借款金额为801,402.09美元,借款利率为5.129%,借款期间为2019年4月25日至2019年10月22日止。

(6) 2019年5月22日,本公司与潍坊农村商业银行股份有限公司坊子支行签订了编号为潍坊农商银行高抵字2019年第1-259号的《最高额抵押合同》,承诺将本公司所拥有的不动产(不动产权利证号:鲁(2018)潍坊市坊子区不动产权第0079106号)抵

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

押给潍坊农村商业银行股份有限公司坊子支行,为本公司自2019年5月22日至2022年5月21日期间,在人民币30,020,000.00元元整的最高余额内,潍坊农村商业银行股份有限公司坊子支行与本公司签订的借款合同、银行承兑协议以及其他融资文件而享有的对本公司的债权提供最高额抵押担保。上述抵押财产作价人民币30,022,900.00元。

2019年5月22日,本公司依据上述抵押合同,与潍坊农村商业银行股份有限公司坊子支行签订编号为潍坊农商银行流借字(2019)年第1-259号《流动资金借款合同》,借款金额为人民币1700万元整,借款利率为4.5675%,借款期间为2019年5月22日至2020年5月21日止。

截至2019年6月30日,本公司对潍坊农村商业银行股份有限公司坊子支行的美元抵押借款余额为1,822,357.93美元。

截至2019年6月30日,本公司对潍坊农村商业银行股份有限公司坊子支行的人民币抵押借款余额为37,000,000.00元。

截至2019年6月30日,本公司向潍坊农村商业银行股份有限公司坊子支行抵押的建筑物原值为32,515,396.11元,累计折旧为8,611,172.64元,净值为23,904,223.47元;抵押的土地使用权原值为27,212,549.35元,累计折旧为3,401,256.85元,净值为23,811,292.50元。

截至2019年6月30日,本公司人民币抵押借款余额合计金额为98,680,000.00元,美元抵押借款余额合计为1,822,357.93美元。按照2019年6月30日美元兑换人民币汇率6.8747折合人民币合计金额为111,208,164.06元。本公司抵押的建筑物原值为139,394,341.27元,累计折旧为43,514,548.61元,净值为95,879,792.66元;抵押的土地使用权原值为90,211,251.57元,累计折旧为13,245,462.93元,净值为76,965,788.64元。

(7) 股权质押、冻结

2018年3月8日,爱声声学将其所持有本公司21,600,000股股份质押用于债权质押,质权人为潍坊高科电子有限公司,质押股权占爱声声学持有本公司股份总数的39.29%。

2018年7月25日,爱声声学将其所持有本公司30,600,000股股份质押用于融资,质权人为平安银行股份有限公司深圳分行。

截至2019年6月30日,爱声声学共持有本公司5498万股股份,其中已质押股份5220万股,占爱声声学持有本公司股份总数的94.94%。

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3、诉讼事项

(1) 与万盛科技股份有限公司、林宏吉的未决诉讼

因万盛科技股份有限公司拖欠本公司子公司万魔国际有限公司、加一万摩声学科技(深圳)有限公司贷款和往来借款,2018年1月24日,本公司子公司万魔国际有限公司、加一万摩声学科技(深圳)有限公司向台湾新竹地方法院检察署检察官提交刑事告诉状,由于万盛科技股份有限公司已注销,刑事告诉状中被告为万盛科技股份有限公司的实际控制人林宏吉,起诉请求:1)要求林宏吉归还所欠万魔国际有限公司借款372,427.90美元;2)要求林宏吉归还所欠万魔国际有限公司货款115,159.00美元;3)要求林宏吉归还所欠加一万摩声学科技(深圳)有限公司货款396,946.00美元。

2018年12月5日,台湾新竹地方法院检察署检察官开庭询问。截至本报告日止,案件尚在审理之中。

(2) 与 Dean Forest Limited 的清算纠纷案

2016年至2017年期间,本公司子公司万魔国际有限公司、加一万摩声学科技(深圳)有限公司按 Dean Forest Limited 下达的订单正常发货,但 Dean Forest Limited 未按照约定期限回款。2017年12月28日,万魔国际有限公司、加一万摩声学科技(深圳)有限公司作为 Dean Forest Limited 的债权人向英国法院申请对 Dean Forest Limited 进行破产清算。2018年6月25日,英国法院出具编号为《1152 of 2017 Order》的判令,判决 Dean Forest Limited 进入清算程序。

截至本报告日止,英国法院指派的清算人 Quantuma LLP 正在对 Dean Forest Limited 的清算材料进行调查,清算尚未完成。

(3) 本公司与西安曲江春天融合影视文化有限责任公司(以下简称春天融合)、杨伟、徐铁军(前述三方均为被告)追偿权纠纷一案,于2019年2月14日在山东省潍坊市中级人民法院开庭审理。经调解,各方当事人自愿达成一致:被告春天融合、杨伟于2021年12月30日之前向原告共达电声股份有限公司付清本金及利息4800万元。还款计划为:2019年4月30日前付150万,2019年5月30日前付200万,2019年12月30日前付850万元,以上2019年全年付款数额不低于1200万元;2020年6月30日前付1100万元,2020年12月30日前付1100万元,以上2020年全年付款数额不低于2200万元;2021年6月30日前付700万,2021年12月30日前付700万,以上2021年全年付款数额不低于1400万元。若被告春天融合、杨伟未按照协议约定的还款时间及金额履行还款义务,原告有权要求被告春天融合、杨伟立即支付本金及利息共计5200万元,并有权要求春天融合、杨伟支付未清偿金额10%的违约金。被告徐铁军不承担本案的担保

共达电声股份有限公司备考财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

责任。被告春天融合、杨伟按照本协议第一项约定的还款时间及金额履行还款义务，原告自愿放弃本案其他诉讼请求。被告春天融合、杨伟履行完2019年4月30日前付150万元的付款义务后三日内，原告向法院提交解封申请书，申请解除对被告徐铁军所有账户的冻结。

截至2019年6月30日，对方已经履行完第一笔还款义务。但鉴于被告义务履行期限较长，不排除存在其违反调解协议拒绝履行还款义务而导致公司仍无法按期回款的风险。

除上述事项外，截至2019年6月30日，本公司无其他需要披露的其他重要事项。

十七、财务报告批准

本财务报告于2019年9月29日由本公司董事会批准报出。

共达电声股份有限公司备考财务报表补充资料

2019年12月31日至2019年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定,本公司2019年1-6月及2018年度非经常性损益如下:

项 目	2019年1-6月	2018年度
非流动资产处置损益	-36,437.38	1,211,901.40
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助	5,882,081.88	27,611,921.53
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	833,569.27	1,229,992.43
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用	-8,161,701.48	-1,745,283.02
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		382,995.30
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	1,500,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	342,262.34	-896,776.29
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,126,853.28	18,038,980.49
小计	1,486,627.91	45,833,731.84
所得税影响额	887,595.23	769,615.11

共达电声股份有限公司备考财务报表补充资料

2019年12月31日至2019年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	2019年1-6月	2018年度
少数股东权益影响额(税后)	-4,267.14	
合计	603,299.82	45,064,116.73

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定,本公司加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	报告期	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	2019年1-6月	6.78	0.06	0.06
	2018年度	12.12	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	2019年1-6月	6.71	0.06	0.06
	2018年度	6.04	0.05	0.05

共达电声股份有限公司

二〇一九年九月二十九日